



SPED Fiscal e o Simples Nacional

IN SEFAZ-CE 54/2016

Produtor Rural, Regime Especial e Outros

Fortaleza – CE, 02 de Fevereiro de 2017

Prof. Marcos Lima



Prof. Marcos Lima

- Contador, graduado pela Universidade Estadual do Ceará - UECE
- Especialista em Auditoria (UNIFOR)
- Consultor Tributário e Contábil Independente
- Diretor Executivo da Fortes Educação
- Professor de graduação e pós-graduação
- Palestrante e instrutor do CRC-CE
- Coordenador da Comissão do Simples Nacional – CRC-CE
- Membro da Comissão de Estudos sobre o SPED – CRC-CE

Prof. Marcos Lima

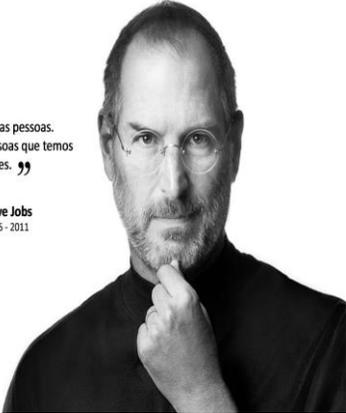


Facebook profile page for Prof. Marcos Lima (@contmarcoslima). The profile picture shows a man in a suit. The cover photo features a cityscape at sunset with the text "A contabilidade é linda!" and the logo "ML Marcos Lima PROFESSOR". The navigation bar includes "Página", "Mensagens", "Notificações", "Informações", "Ferramentas de publicação", "Configurações", and "Ajuda". The main content area shows a post with a text input field "Escreva algo..." and a "Professor(a)" tag.



“ Meu trabalho não é ser fácil com as pessoas. Meu trabalho é pegar essas boas pessoas que temos e torná-las ainda melhores. ”

Steve Jobs
1955 - 2011



A partir de 01/01/2017,
todas as empresas, com
inscrição estadual, do
Simples Nacional estarão
obrigadas a EFD...

SEFAZ-CE







CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO CEARÁ



“Toda reforma interior e toda mudança para melhor dependem exclusivamente da aplicação do nosso próprio esforço.”

Immanuel Kant (1724 - 1804), filósofo alemão.
Fundador da filosofia crítica.

Prof. Marcos Lima

SPED Fiscal - Fundamentação



- Decreto 6.022/2007
- Convênio ICMS 143/2006
- Decreto 29.041/2007
- Ajuste SINIEF 02/2009
- Portaria CAT 147/2009
- Protocolo ICMS 03/2011



Prof. Marcos Lima

Quais os livros, o SPED Fiscal substituiu? Ajuste SINIEF – S/N 1970



- a) Registro de Entradas
- b) Registro de Saídas
- c) Registro de Inventário
- d) Registro de Apuração do IPI
- e) Registro de Apuração do ICMS
- f) Controle de Crédito do ICMS do Ativo Permanente (Ciap)
- g) Registro de Controle da Produção e do Estoque

(Indústria e Atacadista)

Prof. Marcos Lima

SPED Fiscal – Aspectos Legais



- O contribuinte deve gerar e manter uma EFD-ICMS/IPI para cada estabelecimento.
- Deve manter todos os documentos fiscais que deram origem à escrituração, na forma e prazos estabelecidos para a guarda de documentos fiscais na legislação tributária, observados os requisitos de autenticidade e segurança nela previstos. – 5 anos (art. 173 CTN)

Prof. Marcos Lima



Prof. Marcos Lima

SPED Fiscal – Aspectos Legais



- A partir de 01 de janeiro de 2009, os contribuintes obrigados à Escrituração Fiscal Digital - EFD-ICMS/IPI - devem escriturá-la e transmiti-la, via Internet. A obrigatoriedade da EFD-ICMS/IPI encontra-se na legislação estadual.

Prof. Marcos Lima

SPED Fiscal – Ceará



• Periodicidades das informações:

- Os arquivos da EFD-ICMS/IPI têm periodicidade mensal e devem apresentar informações relativas a um mês civil ou fração, ainda que as apurações dos impostos (ICMS e IPI) sejam efetuadas em períodos inferiores a um mês, segundo a legislação de cada imposto.
- IN 54/2016 – SEFAZ-CE
 - ✓ A partir de 01 de Janeiro de 2017
 - ✓ Extinção da DIEF

Prof. Marcos Lima

SPED Fiscal – Ceará



CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO CEARÁ

- **Prazo para entrega do arquivo digital**
 - Dia 15 de cada mês
- **Prazo para entrega do arquivo conf. IN 54/2016**
 - Enviar os arquivos até o 30º (trigésimo) dia do terceiro mês subsequente ao período de referência.

Prof. Marcos Lima

SPED Fiscal – Ceará



CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO CEARÁ

- **Perfil do SPED Fiscal?**
 - Perfil B
 - Por que não o perfil C?
- **O que será informado?**
 - Entradas com itens?
 - Situação do Documento?
 - Saídas não precisam ser informadas

Código da Situação do Documento	Descrição da Situação do Documento	Data de Início	Data de Fim
00	Documento regular	01/01/2009	
01	Documento regular extemporâneo	01/01/2009	
02	Documento cancelado	01/01/2009	
03	Documento cancelado extemporâneo	01/01/2009	
04	Wfs ou CT e Despeçada	01/01/2009	
05	Wfs ou CT e Numeração duplicada	01/01/2009	
06	Documento Fiscal Complementar	01/01/2009	
07	Documento Fiscal Complementar extemporâneo	01/01/2009	
08	Documento Fiscal emitido com base em Regime Especial ou Norma Específica	01/01/2009	

Prof. Marcos Lima

SPED Fiscal e seu Funcionamento



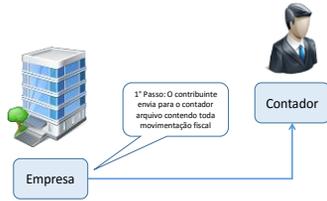
CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO CEARÁ



The screenshot shows the 'SISTEMA PÚBLICO DE ESCRITURAÇÃO DIGITAL' interface. A red arrow points to the 'Publicações' menu item in the top navigation bar. The main content area displays several news items regarding SPED Fiscal regulations and system updates, such as 'Disponibilizada para a consulta a versão 2.0.14 do PVA de EFD Contribuições' and 'Publicadas as versões 5.3 (Cont 2012) e 5.33 (Cont 2013)'. A sidebar on the right contains search and navigation options.

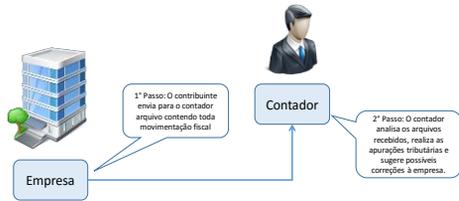
Prof. Marcos Lima

Fluxograma convencional das informações



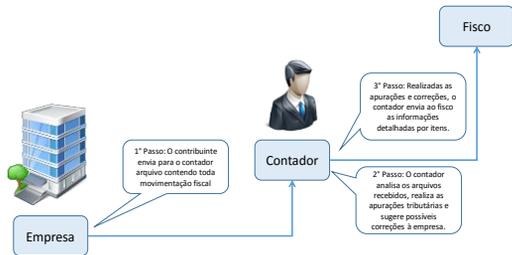
Prof. Marcos Lima

Fluxograma convencional das informações

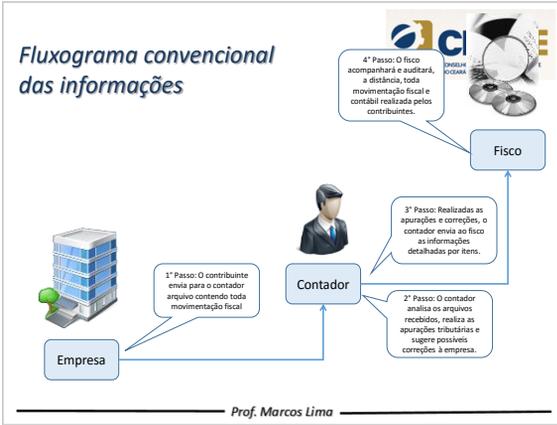


Prof. Marcos Lima

Fluxograma convencional das informações



Prof. Marcos Lima



O Inventário relativo a 31 de dezembro do ano anterior deverá ser informado obrigatoriamente no período de apuração de fevereiro de cada ano.

SEFAZ-CE





Inventário Físico
X
Inventário Fiscal



Prof. Marcos Lima

... Vamos a um exemplo prático!

SEFAZ-CE

Cód.: 10 - Arroz



Inventário em 31/12/2016
Fisicamente = 100 kg

Pelo SPED + NF-e, a SEFAZ-CE, concluiu que:
Saldo Físico/Fiscal em 31/12/2015 = 40 kg

+ Entradas em 2016 = 150 kg
(-) Saídas em 2016 = (95 kg)

Saldo Fiscal em 31/12/2016 = 95 kg

Prof. Marcos Lima

... O que é isso?

Omissão de Entrada!

Inventário Físico > Inventário Fiscal

Multa?

SEFAZ-CE

... e... Omissão de Saída?

Inventário Físico < Inventário Fiscal

SPED Fiscal – Unidades de Medida



REGISTRO 0190: IDENTIFICAÇÃO DAS UNIDADES DE MEDIDAS

- ✓ Código da Unidade de Medida
- ✓ Descrição da Unidade de Medida

Exemplos:

```
| 0190 | UN | UNIDADE |
0190 | KG | KILOGRAMA |
0190 | LT | UNIDADE IMPORTADA NFE |
0190 | ML |
0190 | MT |
0190 | PC |
0190 | TL |
0190 | UN | UNIDADE IMPORTADA NFE |
```

Prof. Marcos Lima

SPED Fiscal – Fatores de Conversão



CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ

REGISTRO 0220: FATORES DE CONVERSÃO EM UNIDADES

✓ **UN para CX**

- Em uma CX, contém 10 UN
- Entrada da NF-e de Compra como?

✓ **FD para KG**

- 1 FD corresponde a quantos KG?
- Entrada da NF-e de Compra como?

|0200|999|DESCRIÇÃO DO ITEM||FD|00||91|||

|0220|KG|10,00|

Prof. Marcos Lima

Gestão de Estoque



CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ

- a) Arquivos XML não encontrados
- b) NF-e não encontradas na EFD-ICMS/IPI
- c) Itens com descrições repetidas
- d) Itens com códigos similares
- e) Análise horizontal dos itens
- f) Períodos com estoque negativo
- g) Inventário Fiscal Projetado



Prof. Marcos Lima

Gestão dos Estoques



CRCCE
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ

XML's não Localizados
Estabelecimento: Empresa Teste (CNPJ:)

Ind. Emit.	Serie	Numero	Data	CNPJ/CPF Partic.	Chave
T	1	154126	10/01/12	06.070.745/0001-03	231112060707450001035500100001541261000483532
T	1	3518	01/01/12	07.342.343/0001-83	23111207342343000183550010000035181000102016
T	1	884087	12/01/12	00.048.785/0003-34	23120100048785000334550010008840871008840871
T	1	884088	12/01/12	00.048.785/0003-34	23120100048785000334550010008840881008840887
T		213835	07/01/12	00.520.141/0001-35	23120100520141000135550000002138351332376228
T	1	1155	10/01/12	00.520.141/0001-35	23120100520141000216550010000011551510080350
T	2	751883	02/01/12	01.914.851/0001-02	23120101914851000102550020007518831001901038
T	2	751884	02/01/12	01.914.851/0001-02	23120101914851000102550020007518841001901035
T	2	757984	09/01/12	01.914.851/0001-02	23120101914851000102550020007579841001901038
T	2	757985	09/01/12	01.914.851/0001-02	23120101914851000102550020007579851001901035
T	2	757986	09/01/12	01.914.851/0001-02	23120101914851000102550020007579861001901032
T	2	763916	18/01/12	01.914.851/0001-02	23120101914851000102550020007639181001901038
T	2	763919	18/01/12	01.914.851/0001-02	23120101914851000102550020007639191001901035
T	2	768768	23/01/12	01.914.851/0001-02	23120101914851000102550020007687681001901031

Prof. Marcos Lima

Gestão dos Estoques



NF-e's não Escriturados

Estabelecimento: Empresa Teste (CNPJ:)

folha 1 de 1

iAAD 2.2.16

Ind. Emit. Série	Número	Data	CNPJ/CPF Partic.	Chave	
T	215655	17/01/12	00.520.141.0001-35	2312010052014100013555000000215655133275070	
T	219443	31/01/12	00.520.141.0001-35	23120100520141000135550000002194431375124937	
T	3	684351	27/01/12	07.216.054.0002-19	2312010721605400021955030006843511003248103
T	3	685255	30/01/12	07.216.054.0002-19	2312010721605400021955030006852551002619157
T	3	685256	30/01/12	07.216.054.0002-19	2312010721605400021955030006852561006575188
T	1	18641	26/01/12	10.278.013.0001-80	2312011027801300018055001000186411111028014
T	487368	30/01/12	43.214.055.0036-37	23120143214055003637550000004873681092757158	
T	487369	30/01/12	43.214.055.0036-37	23120143214055003637550000004873691092757147	
T	100846896	05/01/12	63.483.408.0001-81	23120163483408000181550001008468961001020415	
T	2	79758	11/01/12	67.959.015.0001-52	3512016795901500015255002000797581004699487

Prof. Marcos Lima

Gestão dos Estoques



Descrições de Itens Repetidas

Estabelecimento: Empresa Teste (CNPJ:)

Código	Qtd.	Mov. Entrada	Qtd.	Mov. Saída	Qtd.	Mov. Total
Descrição: ABS ALWAYS 8UN MALHA SECA COM ABAS						
23337	1		151			152
23405	0		21			21
Descrição: ABS ALWAYS 8UN MALHA SECA SEM ABAS						
23436	1		13			14
23610	0		0			0
62312	1		135			136
Descrição: ABS SEMPRE LIVRE 8UN ESPECIAL COM ABAS L8 P7						
86073	2		153			155
87292	0		57			57
Descrição: BARRA CEREAIS B BRASIL 22G CASTANHA CHOCOLATE LIGHT						
109710	0		30			30
98335	0		20			20

Prof. Marcos Lima

Gestão dos Estoques



ITENS COM CÓDIGOS SIMILARES

Código	Descrição	Qtd.
Código Ajustado: 2144		
002144	PARAFUSO CAB. CHATA 48X25MM D-6	
2144	TESOURA P/USO GERAL 25CM VONDER 3085250I	



Prof. Marcos Lima

Gestão dos Estoques



ANÁLISE HORIZONTAL DOS ITENS

CD	DATA	LC	TIPO	DEB	CRÉD	VI	DATA	LC	TIPO	DEB	CRÉD	VI
Item: CE054V045 - DULL SATIN ESTAMPADO 97%PE 03%NEL												
S	23/02/15	P	2D		7	6,80	28/02/15	P	55	1	11309	2,45
Item: CE054V053 - DULL SATIN ESTAMPADO 97%PE 03%NEL												
S	25/02/15	P	2D		7	6,80	28/02/15	P	55	1	11309	2,45
Item: GR0070028 - GRPIR GRANADA II PRETO 100%PE												
S	28/01/15	P	2D		7	41,83	29/01/15	P	55	1	11193	20,00
S	29/01/15	P	55	1	11193	20,00	11/02/15	P	2D		7	47,82
Item: GR0072764 - GRPIR GRANADA II NUDE 100%PE												
S	28/01/15	P	2D		7	47,82	29/01/15	P	55	1	11193	20,00
S	29/01/15	P	55	1	11193	20,00	29/01/15	P	2D		7	41,83



Prof. Marcos Lima



SPED Fiscal sem movimento?

POSSO ENVIAR ZERADO?

Prof. Marcos Lima



SPED Fiscal - Retificação

IN 20/2013

- a) Até o dia 15 do mês subsequente ao período de referência
- b) Até o último dia do 3º mês subsequente ao mês da apuração (não caracteriza dilatação do prazo de entrega)
- c) Após esse prazo mediante autorização da secretária da fazenda do Ceará

Prof. Marcos Lima

SPED Fiscal - Retificação

SPED Fiscal – Assinatura Digital

- Certificação Digital modelo ICP-Brasil
- **A1 ou A3**
- e-CNPJ do CNPJ do estabelecimento
- e-CPF do produtor rural ou do representante legal da empresa no CNPJ
- Através de Procuração Eletrônica

Prof. Marcos Lima

Infrações e Penalidades

Prof. Marcos Lima

Penalidades – Não entrega



- R\$ 500,00 por mês calendário ou fração – Imunes, isentas, Lucro Presumido e Simples Nacional;
- R\$ 1.500,00 por mês calendário ou fração – demais pessoas jurídicas;
- Apresentadas após o prazo, antes de procedimento fiscal – redução em 50%
- Código do DARF = 3630

Prof. Marcos Lima



Penalidades – Falta do Inventário

Inexistência, perda, extravio ou não escrituração do livro registro de inventário, bem como a não-entrega, no prazo previsto, da cópia do inventário de mercadorias levantado em 31 de dezembro do exercício anterior: multa equivalente a **1% do faturamento** do estabelecimento contribuinte do exercício anterior. (Art. 878, V, alínea “e” do RICMS)

Prof. Marcos Lima



Penalidades – Erro em Arquivo Digital - Ceará

Omitir informações em arquivos magnéticos ou nesses informar dados divergentes dos constantes nos documentos fiscais: multa equivalente a **5% do total dos valores das operações ou prestações omitidas ou informadas incorretamente**, nunca inferior a 1.000 (mil) Ufirces do período de apuração.

(Art. 878, VIII, alínea “I” do RICMS)

Prof. Marcos Lima



Penalidades – Erro em Arquivo Digital - Nacional

3% (três por cento), não inferior a R\$ 100,00

(cem reais), do valor das transações - no caso de

informação omitida, inexata ou incompleta;

(art. 57 da lei 12.873/2013)

Prof. Marcos Lima

SPED Fiscal – Leiaute



O leiaute EFD está organizado em blocos de informações dispostos por tipo de documento, que, por sua vez, estão organizados em registros que contêm dados.

BLOCO 0

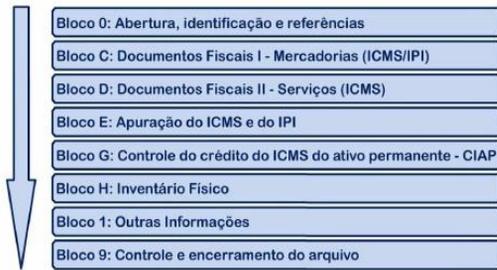
REGISTRO 0000

CAMPO 01



Prof. Marcos Lima

Estrutura dos Blocos SPED Fiscal



Prof. Marcos Lima

0000|0051|01082002|29022012|EMPRESA MODELO S/A - MATRIZ|02220842000123||CE|063080902|2304400|||B|B|

0000|01|

0005|EMPRESA MODELO S.A.|60666220|PRAIA SENADOR ALMEIDA|2641|PRAIA DE TRACOPA|054006888|054006888|FALGARCOCSTRUTIDORA.COP.BR|

0010|FNE|EAS|SANTANA|3806|1049100|115181|60625081|RUA SENADOR POPPEU|15341|CENTRO|054006888|054006888|CONTABILIZADORECONSTRUTORA.COP.BR|2304400|

0011|0000|EAS|PAPELARIA LTDA|10581|02739739001671|0622078702|2304400|AV. RUI BARROS|1200||ALDEOTA|

0012|0000|017|EMPRESA MODELO RECIFE LTDA|14950|00620542000545||022029201|26116064||RUA JACY|70||PIMENTA|

0013|0000|012|EMPRESA MODELO S.A. - FORTALEZA|10581|07220842000676||064006888|2304400|RUA SENADOR POPPEU|1534||CENTRO|

0014|0000|013|EMPRESA MODELO S.A. - NATAL|14950|07220842000571||200206117|20001021||AV CORNEL ESTEVAM|1002||ALECKM|

0015|0000|012|EMPRESA MODELO S.A. - TERESINA|10581|07220842000638||134067900|22110011||AV. PEDRO FREITAS|1434||VEPELVA|

0016|0000|016|JUC. E COMERCIO DE OMBLAGADOS LTDA|10581|0256640000131||062760001|2304400|RUA GENTILIANO|1131||VESSEJANA|

0017|0000|017|AVC. DA FONTEIRA-RE|10581|0525790000132|||2304400||AV. ANTONIO SALES|2800||DIOCESIO TORRES|

0018|0000|018|ANTONIO MEMORA DE SAMPADO|10581|1224607000101||064708126|2304400|RUA DEP. MATOSO FILHO|1134||QUINTO CUMBA|

0019|0000|018|ARTE GRAFICA E EDITORA LTDA|10581|0256640000131||062760001|2304400|RUA TAOO BREGES|1701||ALDEOTA|

0020|0000|17|ART. FORT. COM. E REPRESENTAÇÕES LTDA|10581|0947302000121||062761510|2304400|RUA SENADOR POPPEU|1655||CENTRO|

0021|0000|11|ARTE VISUAL GRAFICA E EDITORA LTDA|10581|0256640000131||062761510|2304400|RUA PADRE MORENO|966||CENTRO|

0022|0000|018|BANCO DO NORDESTE DO BRASIL S.A|10581|07220842000123|||2304400||AV. PEDRO BORGES|15700|PASSAÍM|

0023|0000|11|BARCEIRA E MOREIRA LTDA|10581|0393060000191||062906300|23055066||RUA DECELECIANO BEZERRA|720||MAD ZINFORVADO|

0024|0000|17|CENTRO DAS COPIAS SERVICOS DE XEROX LTDA|10581|035830000141|||2304400||RUA PEDRO BORGES|62||CENTRO|

0025|0000|11|COLEGIO BATESTA SANTOS BAPTIST|10581|073900001241|||2304400||RUA DES. LESTE ALBUQUERQUE|1056||ALDEOTA|

0026|0000|112|COSTA GOMES COMERCIO E SERVICOS LTDA|10581|0363477000190||062933301|2304400|RUA PEDRO BORGES|14513.3842125|28|CENTRO|

0027|0000|113|COSTA VIDARA SERVICOS DE COPIAS LTDA|10581|060060170001001|||2304400||RUA VALDEYR UCHOA|10||SIMP LCA|

0028|0000|15|E.S.SERVICIOS GRAFICOS LTDA|10581|1222530000141||060660600|23075058||RUA. DR. JOSÉ COELHO|7|PIMBACAMU|

0029|0000|115|DAMIÃO EDUARDO C.ALBUQUERQUE|10581|0718930000180||061423475|2304400||RUA SENADOR POPPEU|034|LOTA 32|CENTRO|

0030|0000|91|EDITORA CELIBRACIA FOTOLITO LTDA|10581|0764030000122|||2304400||RUA PAVILLETTO MOREIRA|50|50||SIMP LCA|

0031|0000|91|EDITORA E GRAFICA ABC FOTOLITIA LTDA|10581|0337630000121||062901310|2304400|RUA EDUARDO SALGADO|364||ALDEOTA|

0032|0000|17|EDUCADORA T DE SETEMBRO LTDA|10581|07240280001241|||2304400||AV. DO DIPERADOR|1330||CENTRO|

0033|0000|21|ENCADADORA A S C LTDA|10581|0420792000101|||2304400||AV. WASHINGTON SAGES|37371||ESDOR QUEBRAS|

0034|0000|11|ENRAF GRAFICA E EDITORA LTDA|10581|0256640000131||062760001|2304400|RUA CONDESSA LAFAYETE|2361||JARDIM TRACOPA|

0035|0000|79|ETIQUETA SERV. SERIGRAFICOS E GRAFICOS|10581|03395320000521||060809051|2304400|RUA DESEMBARGADOR PRAEDES|1344|1344||PONTESE|

0036|0000|017|IMPRESSORA GRAFICA E EDITORA LTDA|10581|2322650000120||060922291|2304400|RUA JOAO CORREIO|3205||ALDEOTA|

0037|0000|15|F3O-FONECEDORA IMPORTADORA COME|10581|0262920000141||060966661|2304400||AV. DESEMBARGADOR MOREIRA|1300||ALDEOTA|

0038|0000|15|F2001 TRD. E COM. DE CONFECÇÕES LTDA|10581|0313637000130||060825217|2304400|RUA DESEMBARGADOR PRAEDES|3633||DAPDES|

0039|0000|15|FRANCISCA JARDIM DE OLIVEIRA SOUSA|10581|0339532000137||060760001|2304400||AV. VEICONE DO RIO BRANCO|2543|2543||CENTRO|

0040|0000|56|FRANCISCO A.SURZANO - NE|10581|0437746000120||060891043|23131002||RUA CHICO TETI|101||CENTRO|

0041|0000|56|FRANCISCO SERGIO PINHEIRO-RE|10581|09442062000120||060810015|2304400|RUAS TORRES CAPARA G18 LOTA 5||ALDEOTA|

Prof. Marcos Lima

Estrutura dos Blocos



Bloco 0

0000|0051|01082002|29022012|EMPRESA MODELO S/A - MATRIZ|02220842000123||CE|063080902|2304400|||B|B|

Bloco C

0010|FNE|EAS|SANTANA|3806|1049100|115181|60625081|RUA SENADOR POPPEU|15341|CENTRO|054006888|054006888|CONTABILIZADORECONSTRUTORA.COP.BR|2304400|

Bloco D

0011|0000|EAS|PAPELARIA LTDA|10581|02739739001671|0622078702|2304400|AV. RUI BARROS|1200||ALDEOTA|

Bloco E

0012|0000|017|EMPRESA MODELO RECIFE LTDA|14950|00620542000545||022029201|26116064||RUA JACY|70||PIMENTA|

Bloco G

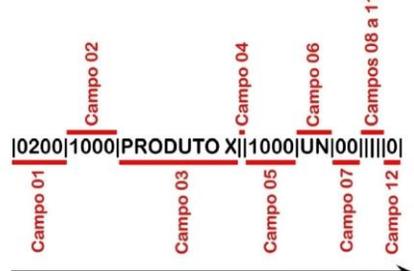
0013|0000|012|EMPRESA MODELO S.A. - FORTALEZA|10581|07220842000676||064006888|2304400|RUA SENADOR POPPEU|1534||CENTRO|

Bloco H

0014|0000|013|EMPRESA MODELO S.A. - NATAL|14950|07220842000571||200206117|20001021||AV CORNEL ESTEVAM|1002||ALECKM|

Prof. Marcos Lima

Estrutura dos Campos



ordem de apresentação dos campos

Prof. Marcos Lima



SPED Fiscal – Leiaute

BLOCO 0 – ABERTURA, IDENTIFICAÇÃO E REFERÊNCIAS

Prof. Marcos Lima

SPED Fiscal – Operações



Tabelas internas:

- Tabela de Cadastro de Participante
- Tabela de Identificação do Item
- Tabela de Natureza da Operação
- Tabela de Unidade de Medidas
- Tabela de Fatores de Conversão

Prof. Marcos Lima

SPED Fiscal – Operações



As operações e os lançamentos constantes no arquivo serão identificados através de códigos associados a **tabelas externas**.

- Tabela de CFOP
- Tabela de NCM
- Tabela de Municípios - IBGE

Prof. Marcos Lima

RELACIONAMENTO



TABELAS:

- 0150 CADASTRO PARTICIPANTES
- 0190 UNIDADES MEDIDAS
- 0200 CADASTRO PRODUTOS

INFORMAÇÕES:

- C100 DOCUMENTOS FISCAIS
- C170 ITENS DOS DOCUMENTOS FISCAIS

X



Prof. Marcos Lima

CST ICMS para Operacionalização



A) - ORIGEM DA MERCADORIA:

CÓDIGO	ORIGEM
0	Nacional
1	Estrangeira - Importação direta
2	Estrangeira - Adquirida no mercado interno

B) TRIBUTAÇÃO PELO ICMS

CÓDIGO	TRATAMENTO TRIBUTÁRIO
00	Tributada integralmente
10	Tributada e com cobrança do ICMS por substituição tributária
20	Com redução de base de cálculo
30	ISENTA ou não tributada e com cobrança do ICMS por substituição tributária
40	ISENTA
41	Não Tributada
50	Suspensão
51	Diferimento
60	ICMS cobrado anteriormente por substituição tributária
70	Com redução de base de cálculo e cobrança do ICMS por substituição tributária
90	Outras

Prof. Marcos Lima

NCM



Sistema Harmonizado de Designação e de Codificação de Mercadorias – Nomenclatura Comum do Mercosul

Será realmente importante a correta classificação das mercadorias na NCM?

R: É obrigatório conforme Convênio S/N de 1970 - a NF deverá conter, dentre outras informações o código estabelecido na NCM.

Abrange a NF-e por força do Ajuste SINIEF 07/2005

177 PAÍSES

Prof. Marcos Lima



SPED Fiscal – Leiaute

BLOCO H – INVENTÁRIO

Prof. Marcos Lima

REGISTRO H005: TOTAIS DO INVENTÁRIO

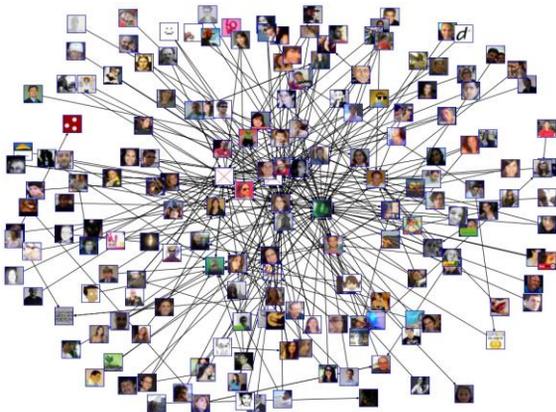
Este registro deve ser apresentado para discriminar os valores totais dos itens/produtos do inventário realizado em 31 de dezembro de cada exercício, ou nas demais datas estabelecidas pela legislação fiscal ou comercial.

O inventário deverá ser apresentado no arquivo da EFD-ICMS/IPI até o segundo mês subsequente ao evento. Ex. inventário realizado em 31/12/08 deverá ser apresentado na EFD-ICMS/IPI de período de referência fevereiro de 2009.

A partir de julho de 2012, as empresas que exerçam as atividades descritas na Classificação Nacional de Atividades Econômicas /Fiscal (CNAE-Fiscal) sob os códigos 4681-8/01 e 4681-8/02 deverão apresentar este registro, mensalmente, para discriminar os valores itens/produtos do Inventário realizado ao final do mesmo período de referência do arquivo da EFD-ICMS/IPI. Informar como MOT_INV o código "01". Exemplo: o inventário realizado no final do mês de janeiro, deverá ser apresentado na escrituração do mês de janeiro.

Atribuir valor Zero ao inventário significa escriturar sem estoque.

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec	Obrig
01	REG	Texto fixo contendo "H005"	C	004	-	O
02	DT_INV	Data do inventário	N	008*	-	O
03	VL_INV	Valor total do estoque	N	-	02	O
04	MOT_INV	Informe o motivo do Inventário: 01 – No final no período; 02 – Na mudança de forma de tributação da mercadoria (ICMS); 03 – No colchete de baixa substancial registrada.	C	002*	-	O



Created with NodeXL, <http://nodexl.com/>



