

Registro H010 – Bloco H – EFD ICMS/IPI

Produto	: Datasul, MLF(Configurador Layout Fiscal), 12.1.3	Chamado	: TQURX2
Data da criação	: 04/11/14	Data da revisão	: 14/05/15
País	: Brasil	Bancos de Dados	: Progress, Oracle, SQL Server

Importante

Guia Prático EFD ICMS/IPI Versão 2.0.14

- Foi inserido o campo 11 – VL_ITEM_IR ao Registro H010: INVENTÁRIO

Guia Prático EFD ICMS/IPI Versão 2.0.15

- Detalhamento do preenchimento do campo 11 no registro H010

Guia Prático EFD ICMS/IPI Versão 2.0.14

- Orientação Campo 11 – VL_ITEM_IR do Registro H010

Para que o Bloco H seja utilizado como Registro de Inventário para efeito de imposto de renda o contribuinte deve:

- acrescentar os bens cujo inventário não é exigido para fins do IPI/ICMS, mas apenas pela legislação do Imposto de Renda (bens em almoxarifado);
- acrescentar o valor unitário dos bens, de acordo com os critérios exigidos pela legislação do Imposto de Renda, quando discrepante dos critérios previstos na legislação do IPI/ICMS, conduzindo-se ao valor contábil dos estoques. Esse acréscimo é autorizado pelo Convênio Sinief/1970, art. 63, § 12, como "Outras indicações" e será informado no campo 11 - VL_ITEM_IR do registro H010 - Inventário.

Campo 11 (VL_ITEM_IR) - Preenchimento: válido a partir de 01 de janeiro de 2015. É igual ao campo 06 – VL_ITEM com adições ou exclusões previstas no RIR/99. Informar o valor do item utilizando os critérios previstos na legislação do Imposto de Renda, especificamente artigos 292 a 297 do RIR/99 – Decreto nº 3.000/99, por vezes discrepantes dos critérios previstos na legislação do IPI/ICMS, conduzindo-se ao valor contábil dos estoques. Esse acréscimo é autorizado pelo Convênio Sinief/1970, art. 63, § 12, como "Outras indicações". Um exemplo de diferença entre as legislações é o valor do ICMS recuperável mediante crédito na escrita fiscal do adquirente, que não integra o custo de aquisição para efeito do Imposto de Renda. O montante desse imposto, destacado em nota fiscal, deve ser excluído do valor dos estoques para efeito do imposto de renda. Tratamento idêntico deve ser aplicado ao PIS-Pasep e à COFINS não cumulativos, instituídos pelas Leis nºs 10.637/2002 e 10.833/2003, respectivamente. Observe-se, porém, que as legislações do IPI e do ICMS não contemplam essas exclusões. Trata-se dos valores para fins fiscais não contemplando as informações da contabilidade societária.

Alteração Aplicada

LF0202 – Extrator das Informações EMS

O programa foi alterado para receber o mesmo valor do campo **6 VL_ITEM**, no momento da extração do inventário o campo **11 VL_ITEM_IR**.

Para esclarecimento sobre a regra de negócio referente ao campo 11 do Registro H010 do Bloco H, consulte o texto publicado pela Consultoria Tributária da Totvs, disponível em: <http://tdn.totvs.com/pages/viewpage.action?pagelId=185746580>

LF0203 – Manutenção/Consulta das Informações de Todas as Tabelas

Layout: SPEDFiscal > Tabela Inventário Motivo

O programa foi alterado para incluir o campo **Valor Item IR**, carregado pela extração de acordo com valor do campo 6 **VL_ITEM**.

LF0201 – Gerador de Arquivos do Layout

Efetuada a alteração na geração do arquivo para considerar o campo 11 **Valor Item para Efeito IR**.

LF0200 – Interpretador de Layout Fiscal

Incluído Layout para geração.

- SPED Fiscal V.009 | Geração SPED Fiscal a partir de 01/01/2015 [NR 1].

Procedimento para Implementação

O sistema é atualizado logo depois da aplicação do pacote de atualizações (Patch) deste chamado.

Importante

- Efetuar a Importação do Layout Fiscal pelo Programa LF0301: Código de Layout 12 (Layout 2015).
- Efetuar a Importação do Layout Fiscal pelo Programa LF0301: Código de Layout 125 (Layout retroativo).
- Arquivos: fi***.d.

Informações Técnicas

Tabelas Utilizadas	-
Rotinas Envolvidas	LF0202 – Extrator das Informações EMS. LF0203 – Manutenção/Consulta das Informações de Todas as Tabelas. LF0201 – Gerador de Arquivos do Layout. LF0200 – Interpretador de Layout Fiscal.
Sistemas Operacionais	Windows/Linux