

Curso SPED FISCAL **(ICMS/IPI)**

Estado de Minas Gerais

Mentalistas Tecnologia

Sumário

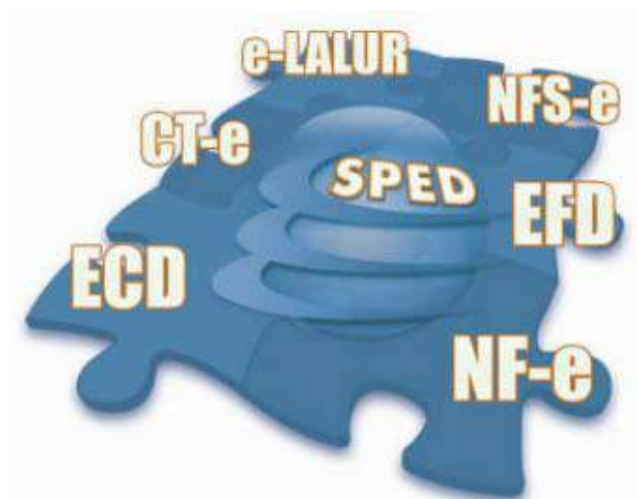
INTRODUÇÃO À LEGISLAÇÃO.....	03
HISTÓRICO.....	04
CONTRIBUINTES OBRIGADOS E PRAZOS.....	05
PENALIDADES.....	07
RETIFICAÇÕES.....	07
ARQUIVO.....	08
CERTIFICAÇÃO DIGITAL.....	09
DIFERENÇAS: SINTEGRA x SPED FISCAL.....	10
PERFIL A x B x C.....	13
ESTRUTURA E FUNCIONAMENTO DA EFD: BLOCOS, REGISTROS E CAMPOS.....	13
PRÁTICA NO PVA - PROGRAMA VALIDADOR (LANÇAMENTOS X AJUSTES)	19
OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS DISPENSADAS.....	68
SPED FISCAL x RELACIONAMENTO COM A CONTABILIDADE.....	68
ESCLARECIMENTOS (PERGUNTAS E RESPOSTAS)	69
FONTES.....	77

SPED FISCAL PRÁTICO - ESCRITURAÇÃO FISCAL DIGITAL (EFD – ICMS/IPI)

INTRODUÇÃO À LEGISLAÇÃO

A Escrituração Fiscal Digital – EFD é parte integrante do projeto SPED a que se refere o Decreto nº 6.022, de 22 de Janeiro de 2007, que busca promover a integração dos fiscos federal, estaduais, Distrito Federal e, futuramente, municipais, e dos Órgãos de Controle mediante a padronização, racionalização e compartilhamento das informações fiscais digitais, bem como integrar todo o processo relativo à escrituração fiscal, com a substituição do atual documentário em meio físico (papel) por documento eletrônico com validade jurídica para todos os fins. Com o objetivo de simplificar os processos e reduzir as obrigações acessórias impostas aos contribuintes, foi instituída a EFD, pela qual o contribuinte irá apresentar na forma digital, com transmissão via Internet, os registros dos documentos fiscais da escrituração e os respectivos demonstrativos de apuração dos impostos IPI e ICMS de cada período de apuração, bem como outras informações de interesse econômico-fiscais.

O arquivo digital deve ser submetido a um programa validador, fornecido pelo SPED – Sistema Público de Escrituração Digital - por meio de download, o qual verifica a consistência das informações prestadas no arquivo. Após essas verificações, o arquivo digital é assinado por meio de certificado digital, tipo A1 ou A3, emitido por autoridade certificadora credenciada pela Infra-Estrutura de Chaves Públicas Brasileira – ICP-Brasil e transmitido. As regras de negócio ou de validação, ora implementadas, podem ser alteradas a qualquer tempo, visto que têm por finalidade única e exclusivamente verificar as consistências das informações prestadas pelos contribuintes. Ainda que determinados registros e/ou campos não contenham regras específicas de validação de conteúdo ou de obrigatoriedade, esta ausência não dispensa, em nenhuma hipótese, a não apresentação de dados existentes nos documentos e/ou de informação solicitada pelos fiscos. Regra geral, se existir a informação, o contribuinte está obrigado a prestá-la. A omissão de informações poderá acarretar penalidades e a obrigatoriedade de reapresentação do arquivo integral, de acordo com as regras estabelecidas pela Administração Tributária.



HISTÓRICO

A Emenda constitucional nº 42, aprovada em 19 de dezembro de 2003, introduziu o Inciso XXII ao art. 37 da Constituição Federal, que determina às administrações tributárias da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios atuarem de forma integrada, inclusive com o compartilhamento de cadastros e de informações fiscais.

Para atender o disposto Constitucional, foi realizado, em julho de 2004, em Salvador, o I ENAT - Encontro Nacional de Administradores Tributários, reunindo o Secretário da Receita Federal, os Secretários de Fazenda dos Estados e Distrito Federal, e o representante das Secretarias de Finanças dos municípios das Capitais. O Encontro teve como objetivo buscar soluções conjuntas nas três esferas de Governo que promovessem maior integração administrativa, padronização e melhor qualidade das informações; racionalização de custos e da carga de trabalho operacional no atendimento; maior eficácia da fiscalização; maior possibilidade de realização de ações fiscais coordenadas e integradas; maior possibilidade de intercâmbio de informações fiscais entre as diversas esferas governamentais; cruzamento de informações em larga escala com dados padronizados e uniformização de procedimentos. Em consideração a esses requisitos, foram aprovados dois Protocolos de Cooperação Técnica, um objetivando a construção de um cadastro sincronizado que atendessem aos interesses das administrações tributárias da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios e, outro, de caráter geral, que viabilizasse o desenvolvimento de métodos e instrumentos que atendessem aos interesses das respectivas Administrações Tributárias.

Em agosto de 2005, no evento do II ENAT - Encontro Nacional de Administradores Tributários, em São Paulo, o Secretário da Receita Federal, os Secretários de Fazenda dos Estados e Distrito Federal, e os representantes das Secretarias de Finanças dos municípios das Capitais, buscando dar efetividade aos trabalhos de intercâmbio entre os mesmos, assinaram os Protocolos de Cooperação nº 02 e nº 03, com o objetivo de desenvolver e implantar o Sistema Público de Escrituração Digital e a Nota Fiscal Eletrônica. O Sped, no âmbito da Receita Federal, faz parte do Projeto de Modernização da Administração Tributária e Aduaneira (PMATA) que consiste na implantação de novos processos apoiados por sistemas de informação integrados, tecnologia da informação e infra-estrutura logística adequados.

Dentre as medidas anunciadas pelo Governo Federal, em 22 de janeiro de 2007, para o Programa de Aceleração do Crescimento 2007-2010 (PAC) - programa de desenvolvimento que tem por objetivo promover a aceleração do crescimento econômico no país, o aumento de emprego e a melhoria das condições de vida da população brasileira - consta, no tópico referente ao Aperfeiçoamento do Sistema Tributário, a implantação do Sistema Público de Escrituração Digital (Sped) e Nota Fiscal Eletrônica (NF-e) no prazo de dois anos. Na mesma linha das ações constantes do PAC que se destinam a remover obstáculos administrativos e burocráticos ao crescimento econômico, pretende-se que o Sped possa proporcionar melhor ambiente de negócios para o País e a redução do "custo Brasil", promovendo a modernização dos processos de interação entre a administração pública e as empresas em geral, ao contrário do pragmatismo pela busca de resultados, muito comum nos projetos que têm como finalidade apenas o incremento da arrecadação.

CONTRIBUINTES OBRIGADOS E PRAZOS

Obrigatoriedade estabelecida a partir de 01/01/2009

Por meio do Anexo XII do Protocolo ICMS nº 77, de 18 de setembro de 2008, ficou estabelecido que a obrigatoriedade da EFD seria somente para os contribuintes que constam neste anexo, com data a partir de 01 de janeiro de 2009.

Obrigatoriedade estabelecida a partir de 01/01/2010

Para o ano de 2010 a obrigatoriedade da EFD ficou restrita somente aos contribuintes que constam citados no Anexo Único da Portaria Saif 004/2009, com data a partir de 1º de janeiro de 2010.

Obrigatoriedade estabelecida a partir de 01/01/2011

E para o ano de 2011 a obrigatoriedade será somente para os contribuintes que constam no Anexo Único da Portaria Saif 006/2010, com data a partir de 1º de janeiro de 2011.

Obrigatoriedade estabelecida a partir de 01/01/2012

Orientação SAIF Nº 001/2011 - O efeito do Protocolo ICMS 03/2011 para os contribuintes mineiros é que a partir de 01/01/2012 TODOS os contribuintes que não estiverem com o regime do Simples Nacional estarão obrigados à EFD.

COMO VERIFICAR SE SUA EMPRESA ESTÁ OBRIGADA

1º - Entrar no portal Estadual da Escrituração Fiscal Digital, no endereço:

<http://www5.fazenda.mg.gov.br/spedfiscal> (selecione o ano – 2009/2010/2011/2012)

EFD – POR ESTABELECIMENTO

A escrituração será distinta para cada estabelecimento do contribuinte. Ainda que seja validada no mesmo Validador deverá conter dados distintos para cada um dos estabelecimentos que foram obrigados.

PROCEDIMENTOS PARA ADESÃO VOLUNTÁRIA

O contribuinte requerente deverá preencher as partes I e II do formulário específico de requisição disponível no site da SEF/MG (<http://www5.fazenda.mg.gov.br/spedfiscal/>) na opção “Orientações Estaduais” e imprimi-lo em duas vias. O requerimento deve ser assinado pelo representante legal.

Documentos - O requerente deverá anexar cópia do contrato social ou alteração contratual com cláusula de administração, e procuração e identidade do procurador, quando for o caso, para comprovar a legitimidade do signatário que comprove a representação legal do mesmo perante a empresa e apresentar a documentação na Administração Fazendária de sua circunscrição, onde o pedido será protocolado e analisado – o contribuinte ficará com uma das vias;

Comunicação do Deferimento x Indeferimento - Após análise do pedido de adesão, a Administração Fazendária dará ciência ao contribuinte sobre o resultado do requerimento.

PRAZO PARA TRANSMISSÃO

A transmissão do arquivo digital relativo à Escrituração Fiscal Digital será realizada até o dia 15 (quinze) do mês subsequente ao período de apuração.

PRORROGAÇÃO – 2011 e 2012

Decreto nº 45 .776, de 21 de novembro de 2011

“Art. 5º Para a transmissão dos arquivos relativos à escrituração fiscal digital, incluído o documento Controle de Crédito de ICMS do Ativo Permanente (CIAP), modelo EFD, será observado o seguinte:

I – o contribuinte obrigado à escrituração fiscal digital a partir do exercício de 2009, 2010 ou 2011 entregará os arquivos relativos aos períodos de apuração compreendidos entre janeiro de 2011 a maio de 2012 até 25 de julho de 2012;

II – o contribuinte obrigado à escrituração fiscal digital a partir do exercício de 2012 entregará os arquivos relativos aos períodos de apuração compreendidos entre janeiro a outubro de 2012 até 25 de dezembro de 2012 .

PENALIDADES

Em respeito ao princípio da estrita legalidade, não pode haver penalidade tributária sem lei que a estabeleça. Desta forma, deverá haver previsão em Lei Federal para que haja algum tipo de penalidade atribuída pela União, assim como deverá haver previsão em Lei Estadual para que o fisco das Unidades Federadas atuem punitivamente.

O Estado de Minas Gerais regulamentou as penalidades tributárias relativas ao ICMS através da Lei 6.763/75, Livro Primeiro – Parte Geral, a partir do artigo 53. No que tange à parte pertinente à entrega de arquivo eletrônico em desacordo com a legislação, ou à omissão de entrega de arquivo, a Lei 6.763/75 trata da seguinte maneira:

*“Art. 54 - As multas para as quais se adotar o critério a que se refere o inciso I do caput do art. 53 desta Lei são as seguintes:
(...)*

*XXXIV - **por deixar de entregar, entregar em desacordo** com a legislação tributária ou em desacordo com a intimação do Fisco ou por deixar de manter ou manter em desacordo com a legislação tributária arquivos eletrônicos referentes à emissão de documentos fiscais e à escrituração de livros fiscais - **5.000 (cinco mil) UFEMGs por infração.**”*

RETIFICAÇÕES

Retificar uma escrituração fiscal significa substituir a escrituração antiga por uma nova, ou seja, pelas regras estabelecidas pelo SPED Fiscal, a retificação de uma escrituração é o ato de abandonar o arquivo anteriormente transmitido e apresentar um novo arquivo, integralmente, não havendo a possibilidade de o contribuinte transmitir apenas – dados extras, como, por exemplo, uma nota fiscal que não tenha sido escriturada.

Em MG, o contribuinte poderá substituir o arquivo da EFD quantas vezes achar necessário, sem necessidade de pedido de autorização às Secretarias de Fazenda, até a data limite de entrega do arquivo – data esta estipulada pelos entes federados. Vencida a data limite de entrega do arquivo, a possibilidade de retificação da Escrituração Fiscal Digital do contribuinte deve ser verificada em cada Unidade da Federação. Para alguns Estados, a retificação da escrituração é autorizada sem a necessidade de qualquer tipo de procedimento administrativo a ser cumprido pelo contribuinte interessado. Já em outros Estados, o contribuinte deverá solicitar autorização para envio de novo arquivo (arquivo substituto), além de verificar o prazo máximo para que seja feito o envio/retificação. Dentre as legislações regulamentadoras do SPED Fiscal, destaca-se a Cláusula décima terceira do Ajuste SINIEF 02/09, transcrita abaixo:

“Cláusula décima terceira O contribuinte poderá retificar a EFD:

- I - até o prazo de que trata a cláusula décima segunda, independentemente de autorização da administração tributária;*
 - II - após o prazo referido no inciso I, conforme dispuser a legislação da unidade federada de localização do estabelecimento.*
- § 1º A retificação de que trata esta cláusula será efetuada mediante envio de outro arquivo para substituição integral do arquivo digital da EFD regularmente recebido pela administração tributária.*
- § 2º A geração e envio do arquivo digital para retificação da EFD deverá observar o disposto nas cláusulas oitava a décima primeira deste ajuste, com indicação da finalidade do arquivo.*
- § 3º Não será permitido o envio de arquivo digital complementar.”*

ARQUIVO

O arquivo digital da EFD será gerado pelo contribuinte de acordo com as especificações do leiaute definido em Ato COTEPE e conterá a totalidade das informações econômico-fiscais e contábeis correspondentes ao período compreendido entre o primeiro e o último dia do mês civil, inclusive.

Considera-se totalidade das informações:

- 1 - as relativas às entradas e saídas de mercadorias bem como aos serviços prestados e tomados, incluindo a descrição dos itens de mercadorias, produtos e serviços.

2 - as relativas à quantidade, descrição e valores de mercadorias, matérias-primas, produtos intermediários, materiais de embalagem, produtos manufaturados e produtos em fabricação, em posse ou pertencentes ao estabelecimento do contribuinte declarante, ou fora do estabelecimento e em poder de terceiros e de terceiros de posse do informante;

3 - qualquer informação que repercuta no inventário físico e contábil, na apuração, no pagamento ou na cobrança de tributos de competência dos entes conveniados ou outras de interesse das administrações tributárias.

Qualquer situação de exceção na tributação do ICMS ou IPI, tais como isenção, imunidade, não-incidência, diferimento ou suspensão do recolhimento, também deverá ser informada no arquivo digital, indicando-se o respectivo dispositivo legal.

As informações deverão ser prestadas sob o enfoque do declarante.

O contribuinte deverá armazenar o arquivo digital da EFD transmitido, observando os requisitos de segurança, autenticidade, integridade e validade jurídica, pelo mesmo prazo estabelecido pela legislação para a guarda dos documentos fiscais.

A geração, o armazenamento e o envio do arquivo digital não dispensam o contribuinte da guarda dos documentos que deram origem às informações nele constantes, na forma e prazos estabelecidos pela legislação aplicável. O arquivo a ser mantido é o arquivo TXT gerado e transmitido (localizado em diretório definido pelo usuário), não se tratando, pois, da cópia de segurança.

Os contribuintes obrigados à EFD, mesmo que estejam com suas atividades paralisadas, devem apresentar os registros obrigatórios (notação = "O"), informando, portanto, a identificação do estabelecimento, período a que se refere a escrituração e declarando, nos demais blocos, valores zerados, o que significa que não efetuou qualquer atividade.

CERTIFICAÇÃO DIGITAL

Poderão assinar a EFD, com certificados digitais do tipo A1 ou A3:

1. o e-PJ ou e-CNPJ que contenha a mesma base do CNPJ (8 primeiros caracteres) do estabelecimento;
2. o e-PF ou e-CPF do produtor rural ou do representante legal da empresa no cadastro CNPJ;
3. a pessoa jurídica ou a pessoa física com procuração eletrônica cadastrada no site da RFB, por estabelecimento.

Cadastramento de Procuração Eletrônica:

No site da RFB, <http://receita.fazenda.gov.br>, na aba Empresa, clicar em “Todos os serviços”, selecionar Procuração Eletrônica e Senha para pesquisa via Internet”, “procuração eletrônica” e “continuar” ou opcionalmente <https://cav.receita.fazenda.gov.br/scripts/CAV/login/login.asp>.

1. Login com certificado digital de pessoa jurídica ou pessoa física (produtor rural);
2. Selecionar “Procuração eletrônica”;
3. Selecionar “Cadastrar Procuração” ou outra opção, se for o caso;
4. Selecionar “Solicitação de procuração para a Receita Federal do Brasil”;
5. Preencher os dados do formulário apresentado e selecionar a opção “Assinatura da Escrituração Fiscal Digital (EFD) do Sistema Público de Escrituração Digital”, constante do quadro “Destinados tanto a Pessoa Física quanto a Pessoa Jurídica”.
6. Para finalizar, clicar em “Cadastrar procuração”, ou “Limpar” ou “Voltar”.

Obs.: No caso de estabelecer Procuração Eletrônica em nome de filial para terceiros:

1. <https://cav.receita.fazenda.gov.br/scripts/CAV/login/login.asp>
2. Login com certificado digital de pessoa jurídica;
3. Na opção “Alterar perfil de acesso”, selecionar “CNPJ matriz atuando como CNPJ filial” e alterar;
4. Preencher os dados do formulário apresentado, e selecionar a opção “Assinatura da Escrituração Fiscal Digital (EFD) do Sistema Público de Escrituração Digital”, constante do quadro “Destinados tanto a Pessoa Física quanto a Pessoa Jurídica”.
5. Para finalizar, clicar em “Cadastrar procuração”, ou “Limpar” ou “Voltar”.

DIFERENÇAS: SINTEGRA X SPED FISCAL

A Escrituração Fiscal Digital tem algumas características semelhantes ao arquivo magnético que já era entregue pelos contribuintes usuários de processamento eletrônico de dados (Sintegra). Entretanto, veremos que a EFD não se restringe a informações de registros específicos, mas será também a ferramenta que o contribuinte deverá utilizar para apuração do Icms e do IPI, além de auxiliar também na apuração do Pis e da Cofins.

* Registros Existentes no Sintegra: 29 (Entrada e Saída de Notas Fiscais)

* Registros Existentes na EFD: 174 (ver abaixo)

A escrituração fiscal digital substitui a escrituração e impressão dos seguintes livros:

- I - Registro de Entradas;
- II - Registro de Saídas;
- III - Registro de Inventário;
- IV - Registro de Apuração do IPI;
- V - Registro de Apuração do ICMS.
- VI – Controle de Crédito de ICMS do Ativo Permanente – CIAP (2011)

Ou seja, para os contribuintes usuários da EFD, os livros serão escriturados, transmitidos para o Estado e RFB e armazenados por meio digital.

Sendo assim, não existe mais a obrigatoriedade de impressão, encadernação e autenticação dos livros mencionados acima. Uma vez que todo o processo passa a ser por meio digital.

Comparativo das Semelhanças entre os Registros - Sintegra x EFD

SINTEGRA		EFD	
Registro	Descrição	Registro - Pai	Descrição
10	Mestre do Estabelecimento	0000	Abertura do Arquivo Digital e Identificação da entidade
11	Dados Complementares do Informante	0005	Dados Complementares da entidade
50	Notas Fiscais: Mod.1 ou 1-A, Mod.4, NF de Energia Mod.6, NFSC Mod. 21, NFST Mod. 22, NF-e Mod.55	C100 - C500	Documento - Nota Fiscal (código 01), Nota Fiscal Avulsa (código 1B), Nota Fiscal de Produtor (código 04) e Nota Fiscal Eletrônica (código 55)...
51	Total de NF quanto ao IPI	E500	Período de Apuração do IPI
53	Substituição Tributária	E200	Período de Apuração do ICMS - Substituição Tributária
54	Produto	C170	Complemento de Documento - Itens do Documento (código 01, 1B, 04 e 55)
55	Guia Nacional de Recolhimento de Tributos Estaduais - GNRE	Não Tem	Não consta Registro na EFD que solicita informações do pagamento da GNRE
56	Operações com Veículos Automotores - Novos	C175	Complemento de Item - Operações com Veículos Novos (Registro Filho)
57	Numero de Lote de Fabricação de Produto	C173	Complemento de Item - Operações com Medicamentos (código 01,55)
60	Bilhete de Passagem e Nota Fiscal de Venda a Consumidor (C400	Equipamento ECF (código 02 e 2D)
61	Bilhete de Passagem e Nota Fiscal de Venda a Consumidor quando não emitido pelo (ECF)	C300	Documento - Resumo Diário das Notas Fiscais de Venda a Consumidor (código 0
70	Nota Fiscal de Serviço de Transporte Mod.7 e Mod.27, CTRC, CTAC, CTFC, CA, CTMC. (Serviço de Transporte)	D100	Nota Fiscal de Serviço de Transporte (código 07) e Conhecimentos de Transporte (código 08),(Código 8B), (código 09), (código 10),(código 11), (código 26),(código 27) e (código 57).
71	Informações da Carga Transportada	D160	Carga Transportada (CÓDIGO 08, 8B, 09, 10, 11, 26 E 27)
74	Inventário	H010	Inventário
75	Código de Produto ou Serviço	0200	Tabela de Identificação do Item (Produtos e Serviços)
76	NFSC Mod. 21 e NFST Mod. 22	D500	Nota Fiscal de Serviço de Comunicação e Serviço de Telecomunicação
77	Serviços de Comunicação e Telecomunicação	D500	Nota Fiscal de Serviço de Comunicação e Serviço de Telecomunicação
85	Informações de Exportações	1100	Registro de Informações sobre Exportação
86	Informações Complementares de Exportações	1105 e 1110	Documentos Fiscais de Exportação - Operações de Exportação Indireta ...
88SME	Informações sobre mês sem movimento de entradas	0001	Abertura do Bloco 0
88SMS	Informações sobre mês sem movimento de saídas	0001	Abertura do Bloco 0
88TA	Detalhamento de Prestação Pré Paga de Telefonia	D500	Nota Fiscal de Serviço de Comunicação e Serviço de Telecomunicação
88TMB	Recargas On Line / Crédito Virtual	D500	Nota Fiscal de Serviço de Comunicação e Serviço de Telecomunicação
88TMC	Ativações sem destaque do imposto	D500	Nota Fiscal de Serviço de Comunicação e Serviço de Telecomunicação
88STES	Informações referentes a estoque de produtos sujeitos a ST	Não Tem	Não consta Registro na EFD que solicita informações específicas do estoque - ST
88TITNF	Informações sobre itens das notas fiscais relativas a entradas de produtos sujeitos a ST	Não Tem	Não consta Registro na EFD que solicita informações específicas sobre itens da NF relacionados com o estoque. O registro mais semelhante é o C170.
88EAN	Informações do número do código de barras do produto	0200	Tabela de Identificação do Item (Produtos e Serviços) (Não é específico para códigos de barras.
88DV	Informações sobre itens registrados em cupom fiscal relativos a entradas de produtos em devolução.	Não Tem	Não existe registro específicos para devolução
90	Totalização do Arquivo	Bloco 9	Controle e Encerramento do Arquivo Digital

LIVROS FISCAIS A SEREM MANTIDOS

Como vimos no item anterior a EFD não substitui a obrigatoriedade do contribuinte manter os seguintes livros fiscais, conforme sua atividade:

LIVRO FISCAL	OBRIGATORIEDADE
Registro de Controle da Produção e do Estoque, modelo 3	Será utilizado pelo estabelecimento <u>industrial</u> , ou por estabelecimento a ele equiparado pela legislação federal, e pelo <u>atacadista</u> , podendo, a critério do Fisco, ser exigido de estabelecimento de contribuinte de outra categoria com as adaptações necessárias.
Registro de Impressão de Documentos Fiscais, modelo 5	Será utilizado pelo estabelecimento que confeccionar documento fiscal para terceiro ou para uso próprio.
Registro de Utilização de Documentos Fiscais e Termos de Ocorrências (RUDFTO), modelo 6	O RUDFTO é de uso obrigatório por todos os estabelecimentos inscritos no Cadastro de Contribuintes do ICMS.
Livro de Movimentação de Combustíveis	Será utilizado pelo Posto Revendedor para registro diário das movimentações de compra e venda de gasolina, óleo diesel, álcool etílico hidratado carburante e mistura metanol/etanol/gasolina, devendo ser observadas, quanto à sua escrituração e modelo, as normas da Agência Nacional do Petróleo (ANP).
Livro de Movimentação de Produtos;	Será utilizado pelo Transportador Revendedor Retalhista (TRR) e pelo Transportador Revendedor Retalhista na Navegação Interior (TRRNI), para registro diário dos estoques e das movimentações de compra e venda de óleo diesel, querosene iluminante e óleos combustíveis, devendo ser observadas, quanto à sua escrituração e modelo, as normas da ANP
Registro de Entrada e Saída do Selo de Controle	Será obrigatório ao estabelecimento que fabricar, importar ou licitar produtos sujeitos ao emprego deste selo
Livro de Receituário Geral	Será utilizado pelas farmácias magistrais

PERFIL A x B x C

O contribuinte obrigado à Escrituração Fiscal Digital deverá gerar um arquivo, com extensão .txt, de acordo com o leiaute estabelecido pelo ATO COTEPE/ICMS nº 09, de 18 de abril de 2008.

Entende-se como Perfil o grau de detalhamento da escrituração a ser apresentada, podendo ser, atualmente, A ou B. (no momento o Perfil –C não é utilizado)

* Perfil –A – maior nível de detalhes

* Perfil –B – menor nível de detalhes

* Perfil –C – não utilizado no momento

A escolha para enquadramento do estabelecimento a determinado Perfil é ato discricionário do fisco.

Para a geração do arquivo digital relativo à Escrituração Fiscal Digital, o contribuinte inscrito no Estado de Minas Gerais deverá adotar o leiaute correspondente ao perfil “B”.

ESTRUTURA E FUNCIONAMENTO DA EFD: BLOCOS, REGISTROS E CAMPOS

ESTRUTURA - EFD

Bloco / Descrição
0 / Abertura, Identificação e Referências
C / Documentos Fiscais I – Mercadorias (ICMS/IPI)
D / Documentos Fiscais II – Serviços (ICMS)
E / Apuração do ICMS e do IPI
G / Controle do Crédito de ICMS do Ativo Permanente – CIAP
H / Inventário Físico
1 / Outras Informações
9 / Controle e Encerramento do Arquivo Digital

FUNCIONAMENTO – EFD

NORMAS DE ESCRITURAÇÃO DOS DOCUMENTOS FISCAIS

Sempre que o contribuinte tiver alguma dúvida no que tange a forma de escriturar um documento fiscal na EFD e que a legislação específica da EFD não mencionar normas específicas, o contribuinte deverá recorrer a legislação que trata da escrituração dos livros fiscais em geral na modalidade normal, como era feito anteriormente.

1º - ESCRITURAÇÃO

Escrituração dos Documentos Fiscais emitidos e recebidos

Os contribuintes usuários da EFD deverão escriturar os livros fiscais mencionados anteriormente de acordo com os documentos fiscais emitidos e recebidos durante o período de apuração além de outras informações pertinentes as mercadorias e a apuração do imposto pelo sistema de processamento eletrônico de dados da empresa.

Período da Escrituração

A escrituração devida ser efetuada mensalmente.

Apuração dos Impostos – ICMS e IPI

2º - GERAÇÃO DO ARQUIVO

O contribuinte gera um arquivo eletrônico de acordo com o leiaute pré-estabelecido no Ato Cotepe pelo próprio programa utilizado para escrituração, semelhante a geração do Sintegra, contendo os dados mencionados no item anterior.

Observar as seguintes tabelas relativas ao lançamento e apuração do ICMS (Previstas na Portaria Saif 001/2009):

- a) de ajustes dos saldos da apuração do ICMS;
- b) de informações adicionais da apuração - valores declaratórios; e
- c) de ajustes e informações de valores provenientes de documento fiscal.

3º - VALIDAÇÃO

Após o arquivo ter sido gerado no programa, é ora da verificação se os dados serão consistidos ou não por meio da Validação. Para a validação o contribuinte deverá importar os arquivos gerados para o PVA – Programa de Validação e Assinatura. O programa pode ser baixado por meio de Download na página do SPED (<http://www1.receita.fazenda.gov.br/default.htm>)

4º - ASSINATURA

Após a Validação, não existindo erros (advertências não impedem a transmissão do arquivo) a serem corrigidos o arquivo deverá ser assinado digitalmente de acordo com as Normas da – ICP-Brasil.

5º - TRANSMISSÃO

Após os arquivos terem sido validados e assinado o contribuinte deverá efetuar pelo próprio PVA a transmissão (Receitanet deve estar instalado). Sendo que será gerado após a transmissão o Recibo de Entrega, que deverá ser arquivado pelo estabelecimento. Encerrando então o processo da Escrituração Fiscal Digital.

VALIDAÇÕES DA SEFAZ COM A ENTREGA DA EFD

O arquivo digital da EFD será precedido no mínimo das seguintes verificações:

- I - dos dados cadastrais do declarante;
- II - da autoria, autenticidade e validade da assinatura digital;
- III - da integridade do arquivo;
- IV - da existência de arquivo já recepcionado para o mesmo período de referência;
- V - da versão do PVA-EFD e tabelas utilizadas.

RETORNOS DA SEFAZ COM A ENTREGA DA EFD

- I - falha ou recusa na recepção, hipótese em que a causa será informada;
- II - regular recepção do arquivo, hipótese em que será emitido recibo de entrega.

ESCRITURAÇÃO FISCAL - CONTEÚDO

A totalidade das informações mencionadas no item anterior será gerada mensalmente para o período compreendido entre o primeiro e o último dia de cada mês, contendo as seguintes informações econômico-fiscais e contábeis:

- I - as relativas às entradas e saídas de mercadorias bem como aos serviços prestados e tomados, incluindo a descrição dos itens de mercadorias, produtos e serviços;
- II - as relativas a quantidade, descrição e valores de mercadorias, matérias-primas, produtos intermediários, materiais de embalagem, produtos manufaturados e produtos em fabricação, em posse ou pertencentes ao estabelecimento do contribuinte declarante, ou fora do estabelecimento e em poder de terceiros;
- III - qualquer informação que repercuta no inventário físico e contábil, na apuração, no pagamento ou na cobrança de tributos de competência dos entes conveniados ou outras de interesse das administrações tributárias;
- IV - qualquer situação de exceção na tributação do ICMS ou IPI, tais como isenção, imunidade, não-incidência, diferimento ou suspensão do recolhimento, indicando inclusive o respectivo dispositivo legal, relativo as operações e prestações praticadas pelo declarante.

CLASSIFICAÇÃO FISCAL – NCM

O campo COD_NCM é obrigatório tanto para a escrituração das notas fiscais de entradas bem como nas saídas:

- 1 - Para empresas industriais e equiparadas a industrial, referente aos itens correspondentes à atividade fim, ou quando gerarem créditos e débitos de IPI;
- 2 - Para contribuintes de ICMS que sejam substitutos tributários, quando houver a retenção do ICMS;
- 3 - Para empresas que realizarem operações de exportação ou importação.

NCM não obrigatório:

1- Comércio – O estabelecimento comercial que NÃO se enquadra em nenhuma das hipóteses mencionadas acima, o campo NCM (Classificação Fiscal) do produto não é de preenchimento obrigatório.

2- Mercadoria – Uso ou Consumo, Ativo – Serviços: Para as mercadorias destinadas a Uso, Consumo, Ativo Imobilizado ou Serviços, a informação da classificação fiscal esta dispensada conforme previsto na explicação do campo 08 do Registro 0200 do Guia Prático.

INVENTÁRIO – Mensal – Trimestral – Semestral – Anual

Quando será informado o inventário? O inventário será informado no 2º mês subsequente ao mês da elaboração do balanço, como nos exemplos abaixo:

Elaboração do Balanço	Mês que será Informado o Inventário	Prazo para Transmissão
31/01/2010 Encerramento Mensal	03/2020	15/04/2020
31/03/2010 Encerramento Trimestral	05/2020	15/06/2020
31/12/2010 Encerramento Anual	02/2021	15/03/2021

**Lembrando que a tabela acima não deve ser considerada como os únicos meses de entrega, os casos acima são somente exemplos de acordo com o fechamento do Balanço.*

INVENTÁRIO DE 2010 ou 2011

O Livro Registro de Inventário, referente ao estoque a ser inventariado em 31 de dezembro de 2010 ou 2011 para os contribuintes obrigados a EFD a partir de 2011 ou 2012 deverá ser informado na Escrituração Fiscal Digital (EFD) relativa ao mês de fevereiro de 2011 ou 2012. Lembrando que a EFD de Fevereiro de 2011 ou 2012 deverá ser entregue até o dia 25/03.

CAMPOS DE PREENCHIMENTOS OBRIGATÓRIOS

Para verificação dos campos de cada registro que são de preenchimentos obrigatórios, o contribuinte deverá recorrer ao Manual de que trata o Ato Cotepe 09/2008 ou ao Guia Prático, identificando em cada registro a expressão “O” – Obrigatório ou “OC” – Campo Obrigatório se houver informação relacionada aquele campo.

O simples fato do PVA não marcar o campo como um campo de preenchimento obrigatório não dispensa o contribuinte do preenchimento do mesmo, caso por meio da consulta nas normas mencionadas acima, o contribuinte se enquadre na operação.

REGISTROS DISPENSADOS PARA O PERFIL “B”

Os contribuintes sediados em Minas Gerais deverão utilizar o Perfil B para fins da Escrituração Fiscal Digital. Conforme previsto na Seção 5 do Guia Prático da EFD, os registros que constam identificados como “N” no quadro de obrigatoriedade não devem ser preenchidos. Portanto segue abaixo todos os registros que o contribuinte de MG não deverá preencher, em virtude do Perfil B:

1 - Notas Fiscais Serie D

Registros: C-350, C370 e C390: Para o perfil B não existe a obrigatoriedade de informação de cada nota fiscal serie D emitida e nem mesmo dos itens que constam informados nas notas fiscais. Entretanto o contribuinte emissor de nota fiscal serie D, deverá informar o total das suas vendas no dia contendo inclusive o total de itens vendidos no dia com a respectiva tributação. Ou seja, a informação é um consolidado das vendas do dia. A informação será fornecida por meio do registro pai C300 e registro filhos correspondentes.

2 - Cupom Fiscal – ECF

C460, C470 e C495: Da mesma forma da nota fiscal serie D, os cupons fiscais emitidos pelo estabelecimento não precisam ser informados, cupom por cupom. A escrituração poderá ser efetuada por meio da Redução Z globalizando a venda do dia, a descrição consolidada dos itens vendidos no dia e suas respectivas tributações. As informações serão feitas por meio do registro pai C400 e registros filhos correspondentes.

3 - Contas de Energia – Água – Gás

Registros: C510 Os itens de mercadorias e serviços constantes nas contas de energia, água e gás não precisam ser lançados (entradas e saídas). Informar apenas o registro C500.

4 - Outros

* Registros: D161: Na escrituração de documento de prestação de serviço de transporte (ex: CTRC), está dispensado a informação do local de coleta ou local de entrega.

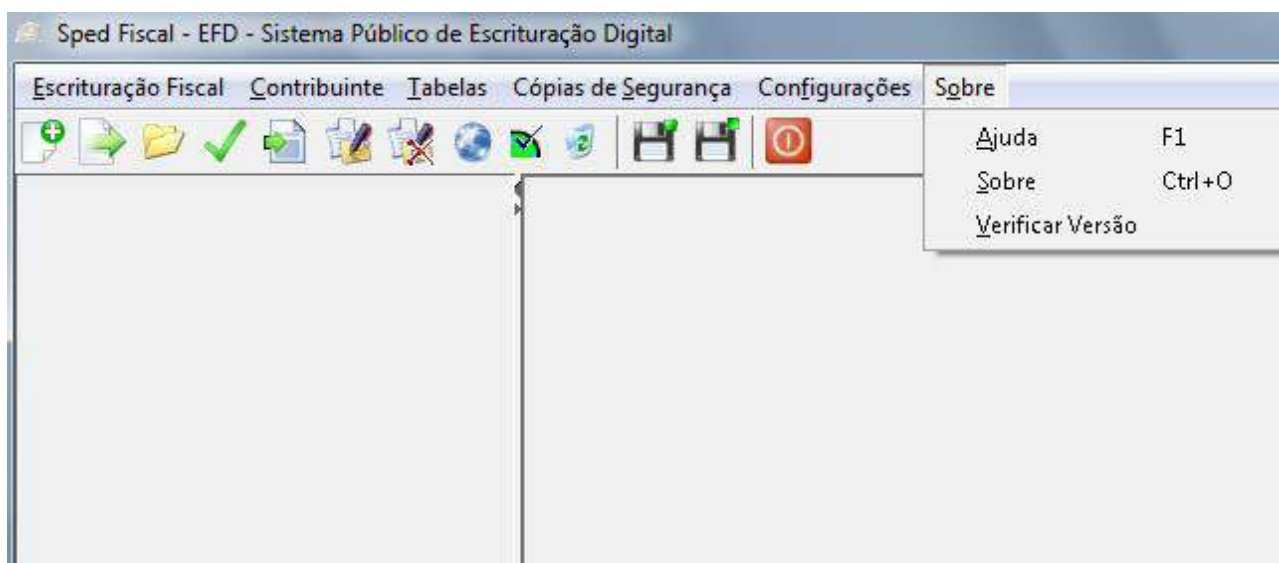
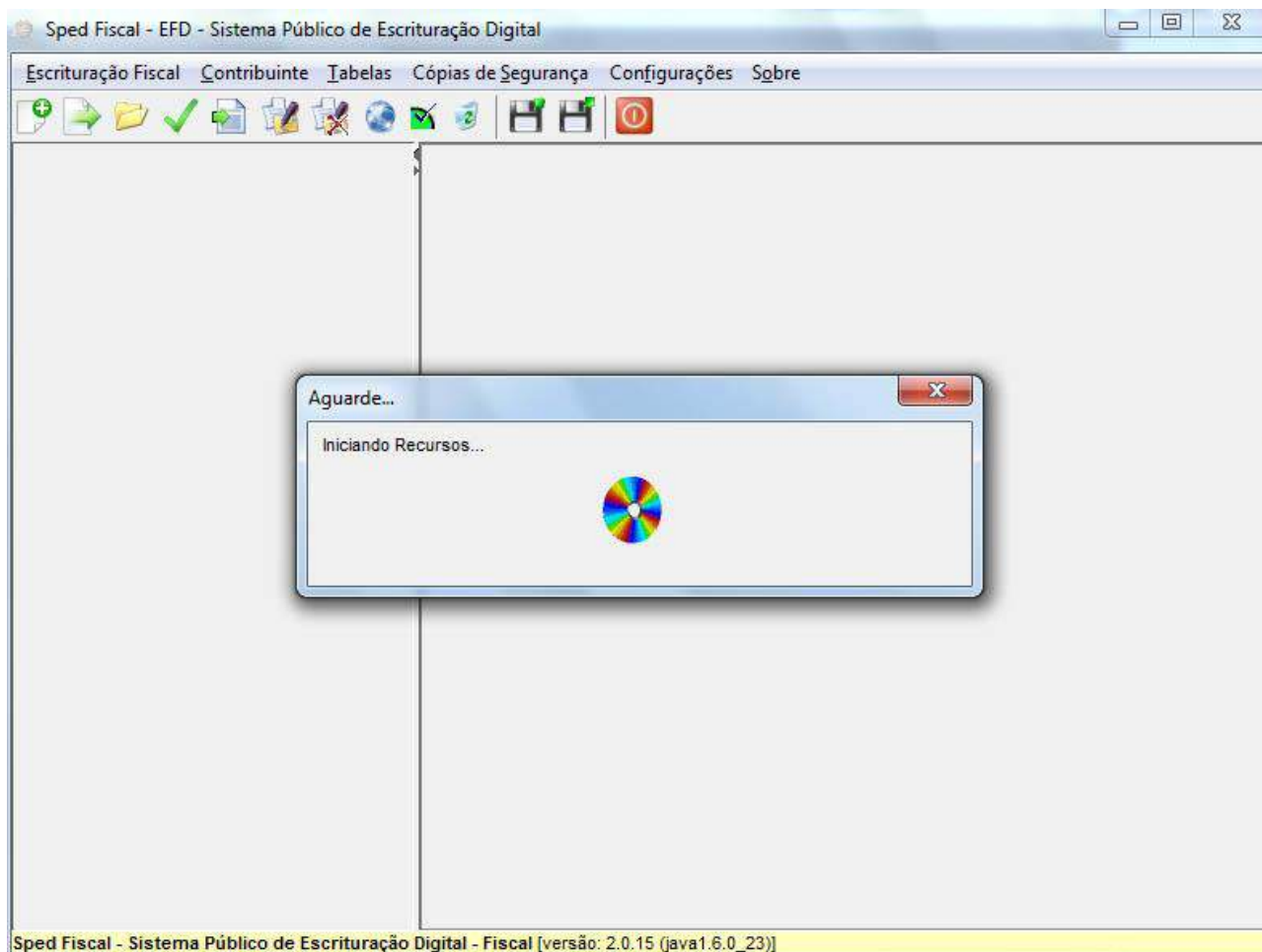
* Registros: D370, D410 e D411: Registros visam agrupar por município de origem as prestações de serviços de transporte de passageiros, totalizados na redução Z, além dos documentos fiscais cancelados.

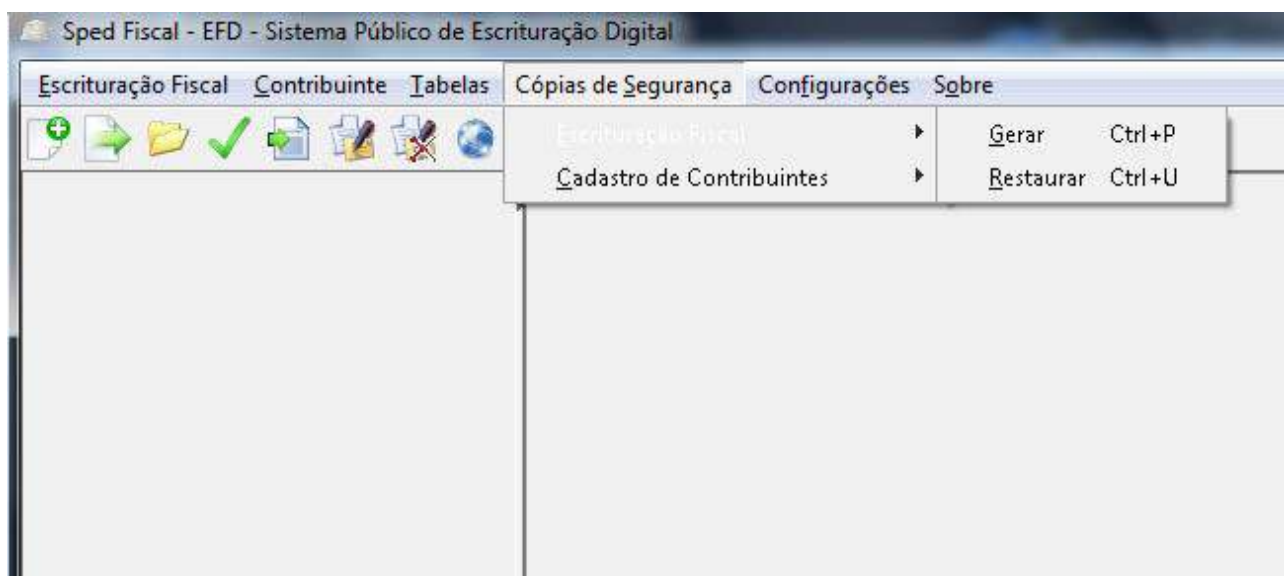
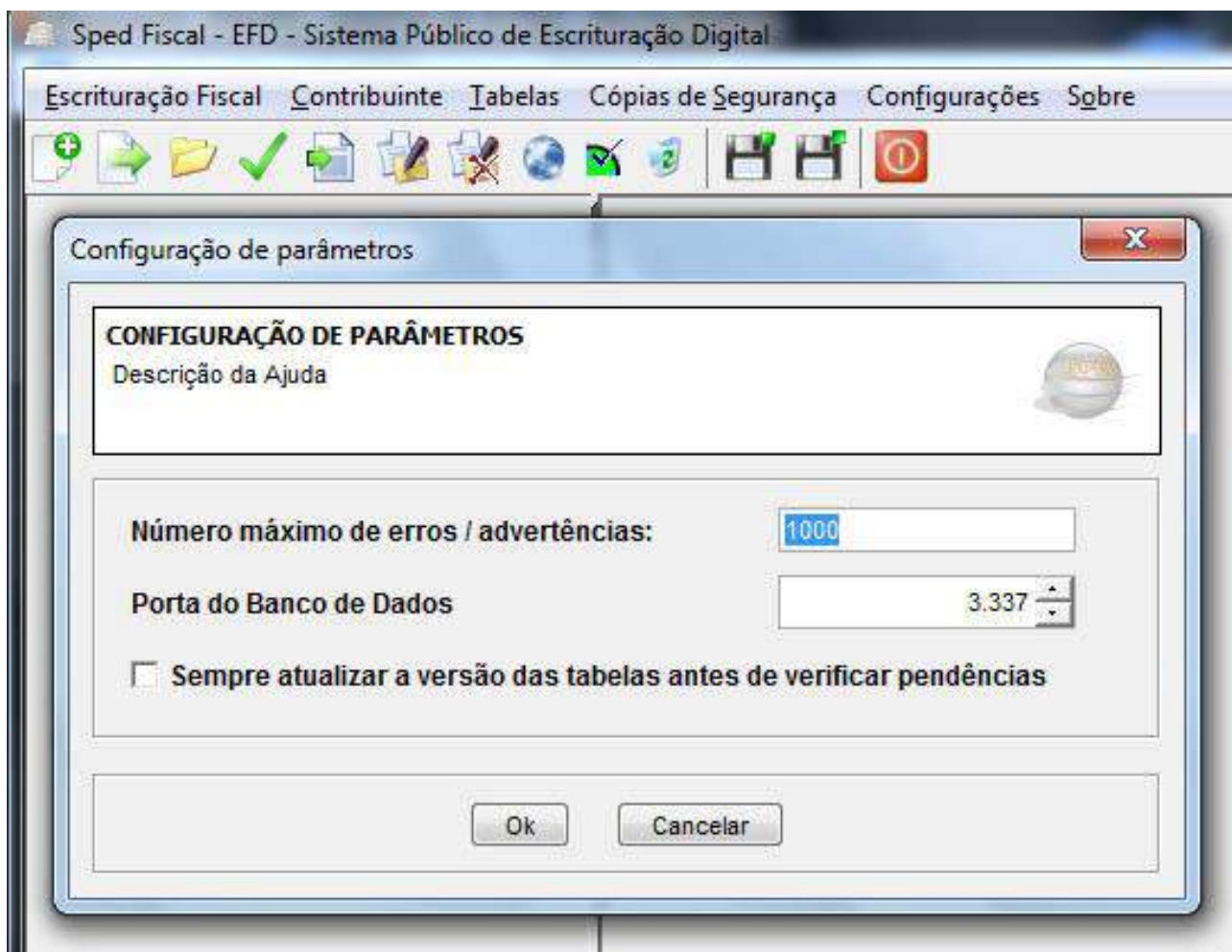
* Registros: D510 e D530: Registro que trata do lançamento dos itens constantes na nota fiscal de comunicação e da informação de qual foi o terminal faturado.

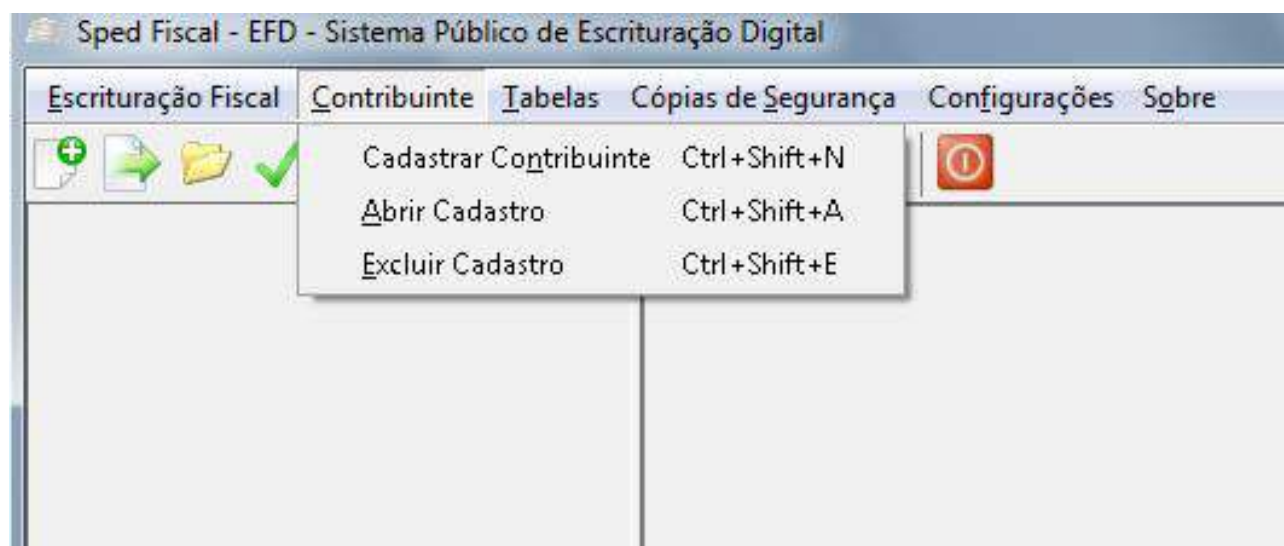
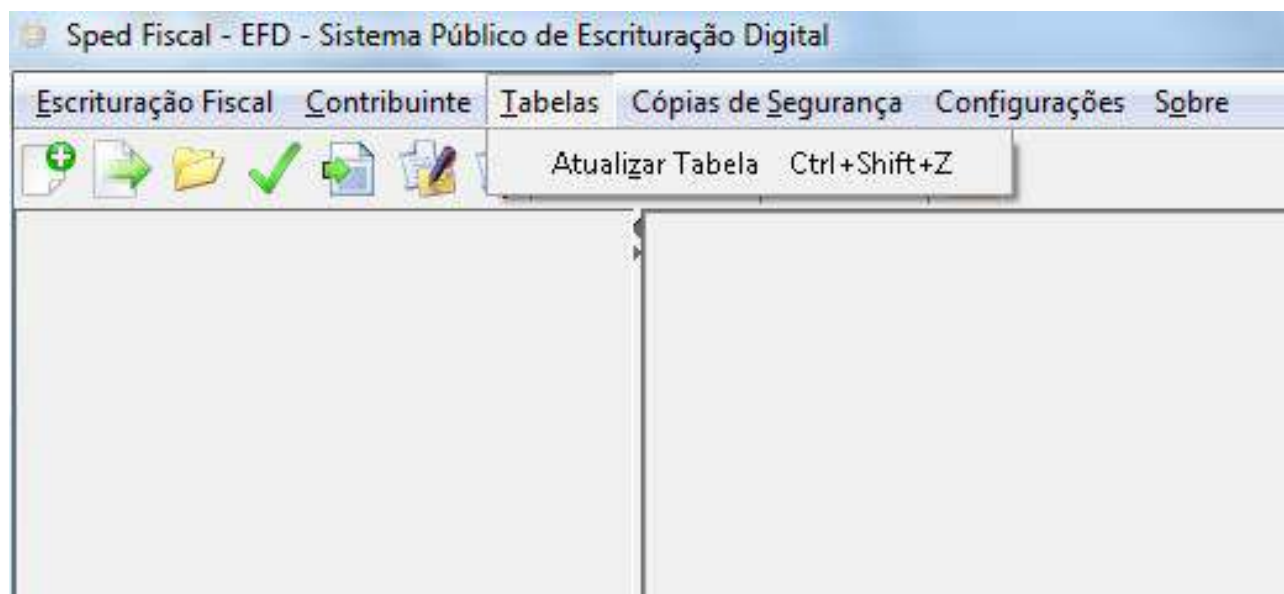
PRÁTICA NO PVA - PROGRAMA VALIDADOR (LANÇAMENTOS X AJUSTES)

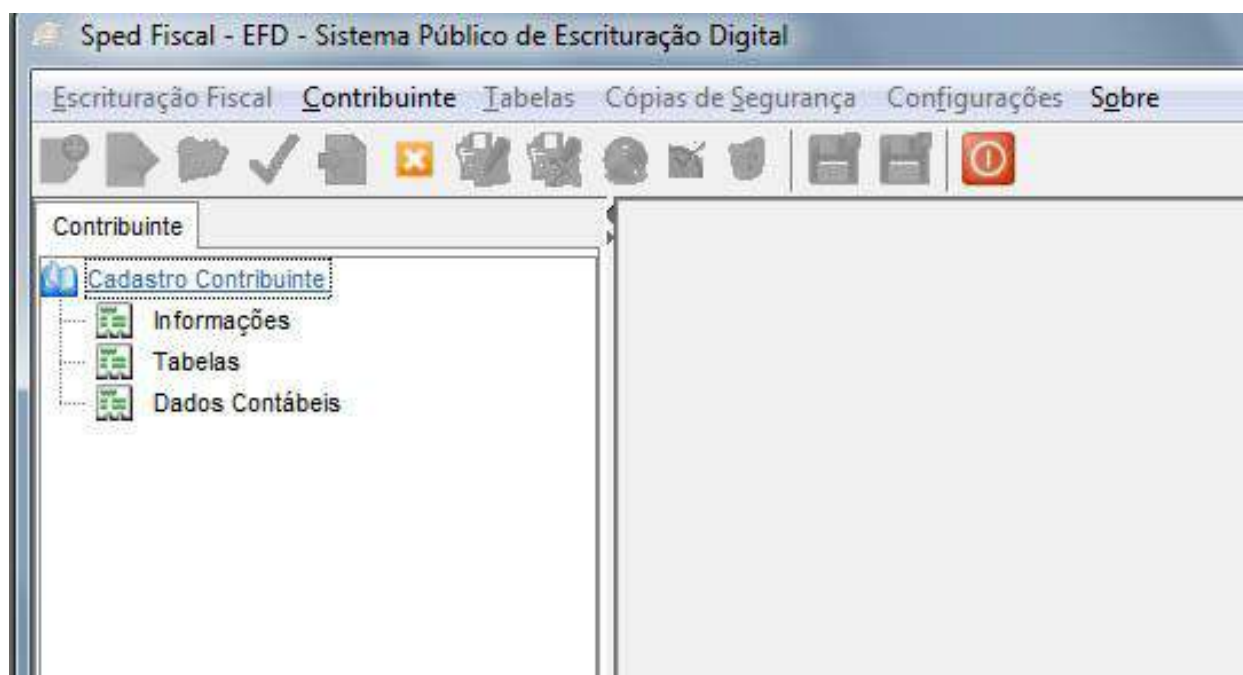
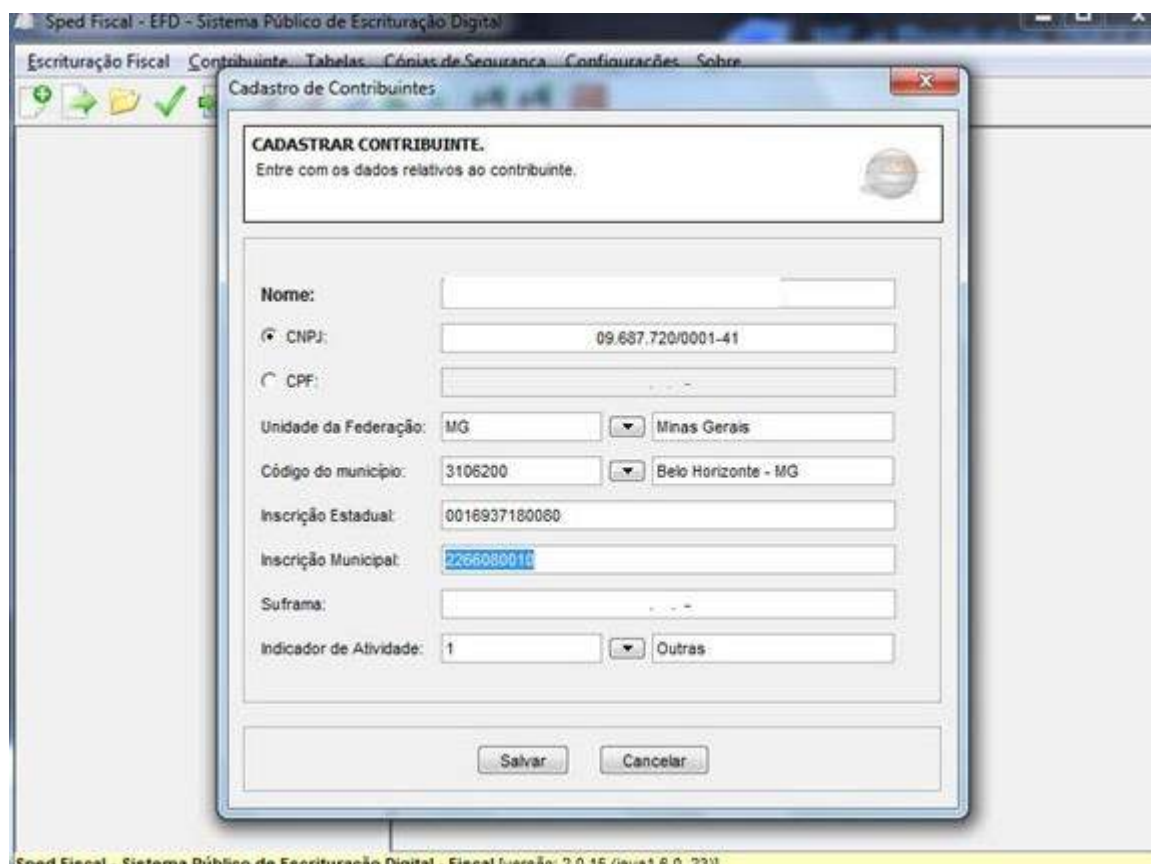
Funções do PVA - Programa de Validação e Assinatura:

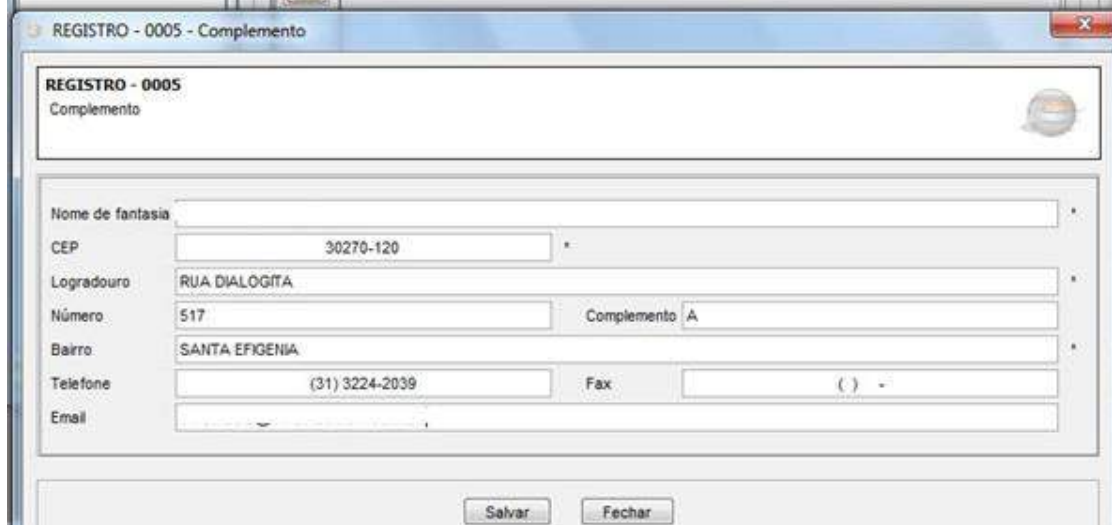
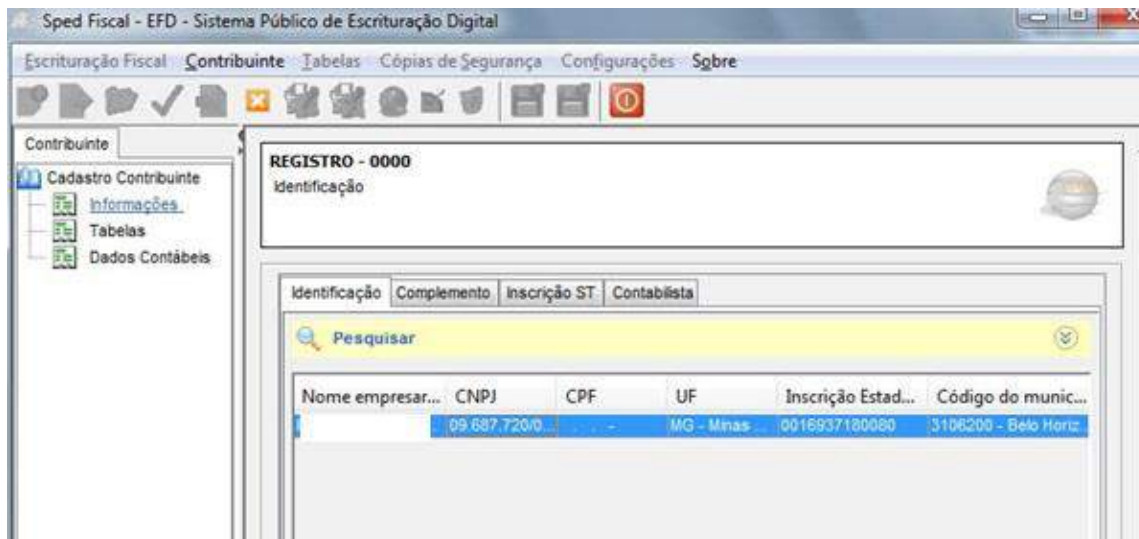
1. Importação de dados – Arquivo elaborado segundo leiaute estabelecido em Ato COTEPE;
2. Edição de dados;
3. Validação do arquivo, conforme regras de negócios aplicadas;
4. Correção dos erros detectados na validação;
5. Visualização da escrituração;
6. Impressão de relatórios;
7. Gravação do arquivo para entrega;
8. Exportação de arquivos;
9. Assinatura digital;
10. Transmissão do arquivo via Internet.

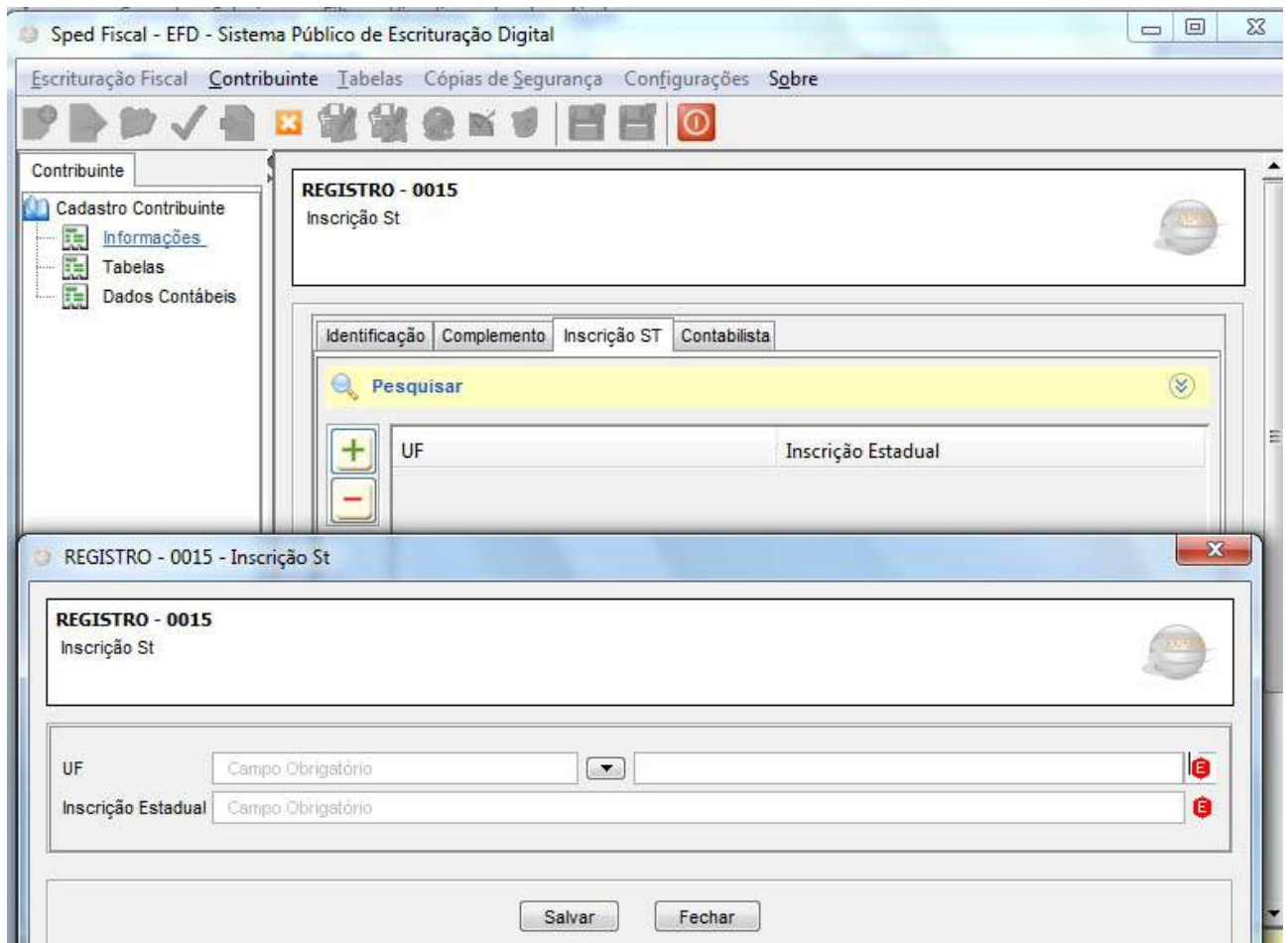


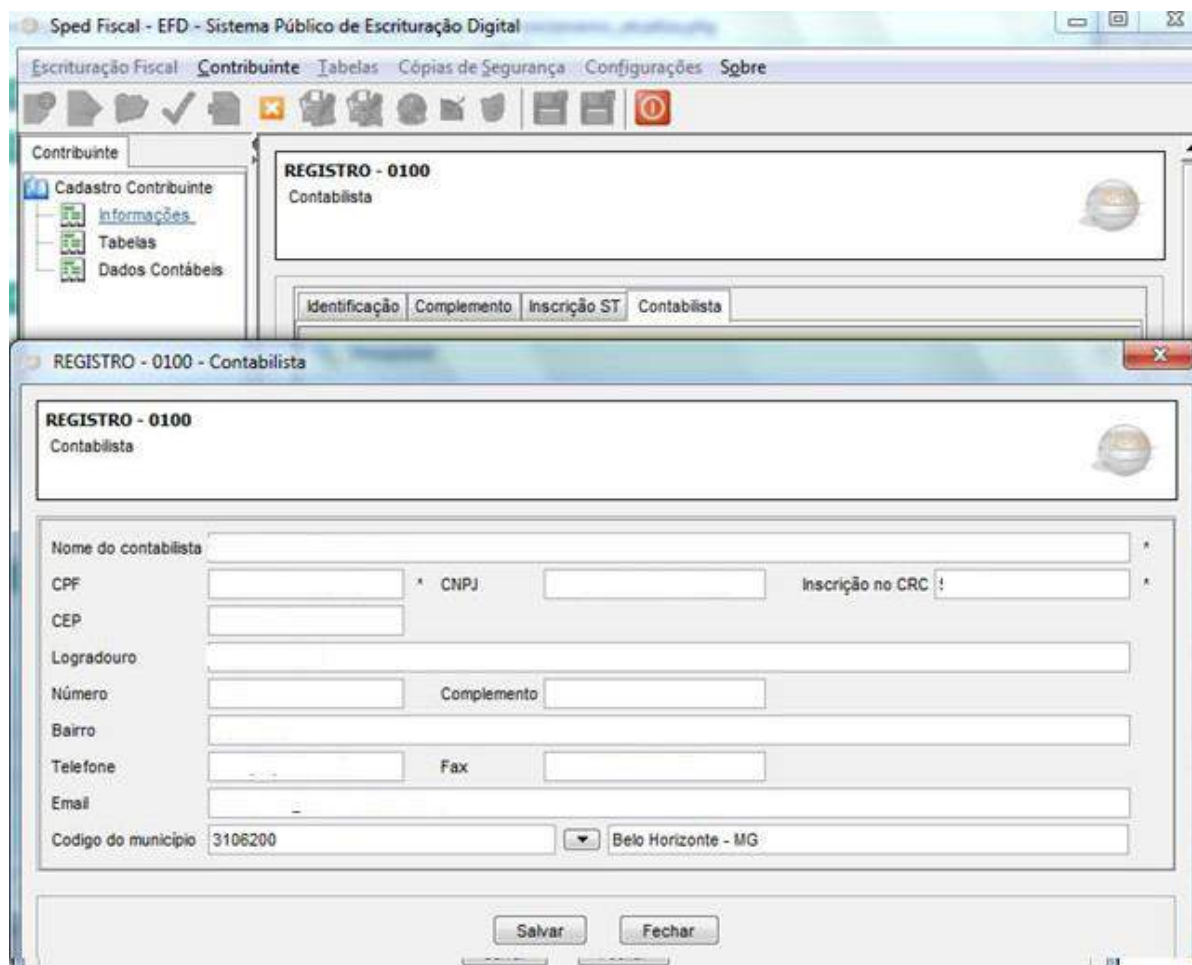












The screenshot displays the 'Sped Fiscal - EFD - Sistema Público de Escrituração Digital' application. The main window is titled 'REGISTRO - 0100 - Contabilista' and contains the following fields:

- Nome do contabilista:
- CPF: * CNPJ: Inscrição no CRC: *
- CEP:
- Logradouro:
- Número: Complemento:
- Bairro:
- Telefone: Fax:
- Email:
- Código do município: 3106200 Belo Horizonte - MG

Buttons at the bottom:

Sped Fiscal - EFD - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração Fiscal Contribuinte Tabelas Cópias de Segurança Configurações Sobre

Contribuinte

- Cadastro Contribuinte
 - Informações
 - Tabelas
 - Dados Contábeis

REGISTRO - 0150
Participante

Natureza da Operação/Prestação	Informação Complementar	Observação do Lanc. Fiscal
Participante	Unidade de Medida	Item/Produtos

REGISTRO - 0150 - Participante

REGISTRO - 0150
Participante

Código do participante: 01 *

Nome: SOU - ADM E COMERCIALIZAÇÃO DE PLANOS DE SAÚDE ODONTOLÓGICO *

CNPJ: 10.414.182/0001-09 CPF: Inscrição Estadual:

Código do país: 1058 BRASIL

Código do município: 3106200 Belo Horizonte - MG

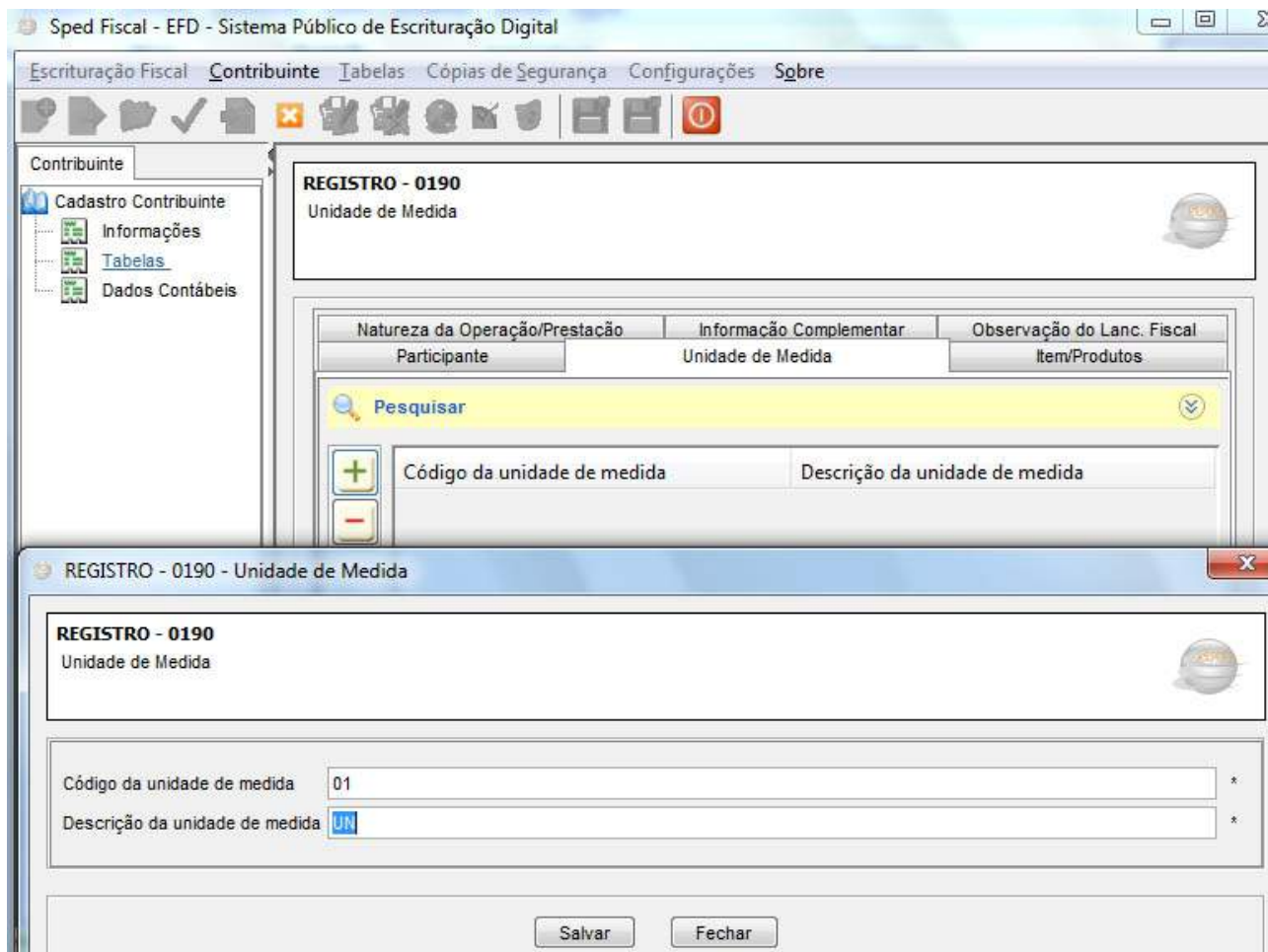
Inscrição na SUFRAMA:

Logradouro: Av. Brasil *

Número: 491 Complemento: SL 209

Bairro: Santa Efigênia

Salvar Fechar



Sped Fiscal - EFD - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração Fiscal Contribuinte Tabelas Cópias de Segurança Configurações Sobre

Contribuinte

- Cadastro Contribuinte
 - Informações
 - Tabelas
 - Dados Contábeis

REGISTRO - 0190
Unidade de Medida

Natureza da Operação/Prestação	Informação Complementar	Observação do Lanc. Fiscal
Participante	Unidade de Medida	Item/Produtos

Pesquisar

Código da unidade de medida	Descrição da unidade de medida
01	UN

REGISTRO - 0190 - Unidade de Medida

REGISTRO - 0190
Unidade de Medida

Código da unidade de medida: 01 *

Descrição da unidade de medida: UN *

Salvar Fechar

Sped Fiscal - EFD - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração Fiscal **Contribuinte** Tabelas Cópias de Segurança Configurações Sobre

Contribuinte

- Cadastro Contribuinte
 - Informações
 - Tabelas**
 - Dados Contábeis

REGISTRO - 0200
Item/Produtos

Natureza da Operação/Prestação	Informação Complementar	Observação do Lanc. Fiscal
Participante	Unidade de Medida	Item/Produtos

REGISTRO - 0200 - Item/Produtos

REGISTRO - 0200
Item/Produtos

Código do item: 01 *

Descrição do item: MONITOR LCD PARA COMPUTADOR 17" *

Código de barra:

Código anterior do item:

Unidade de medida: 01 UN

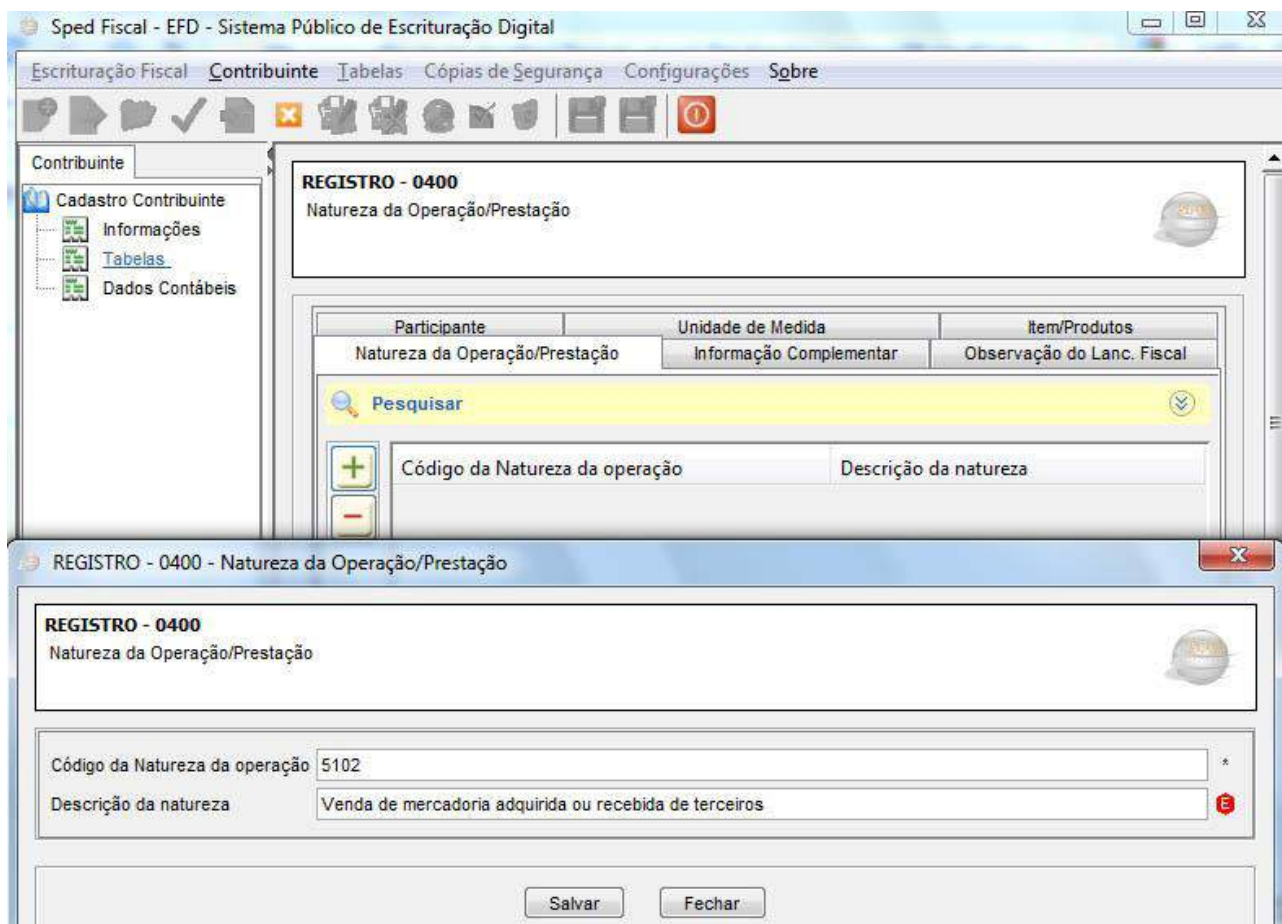
Tipo do item: 00 Mercadoria para Revenda

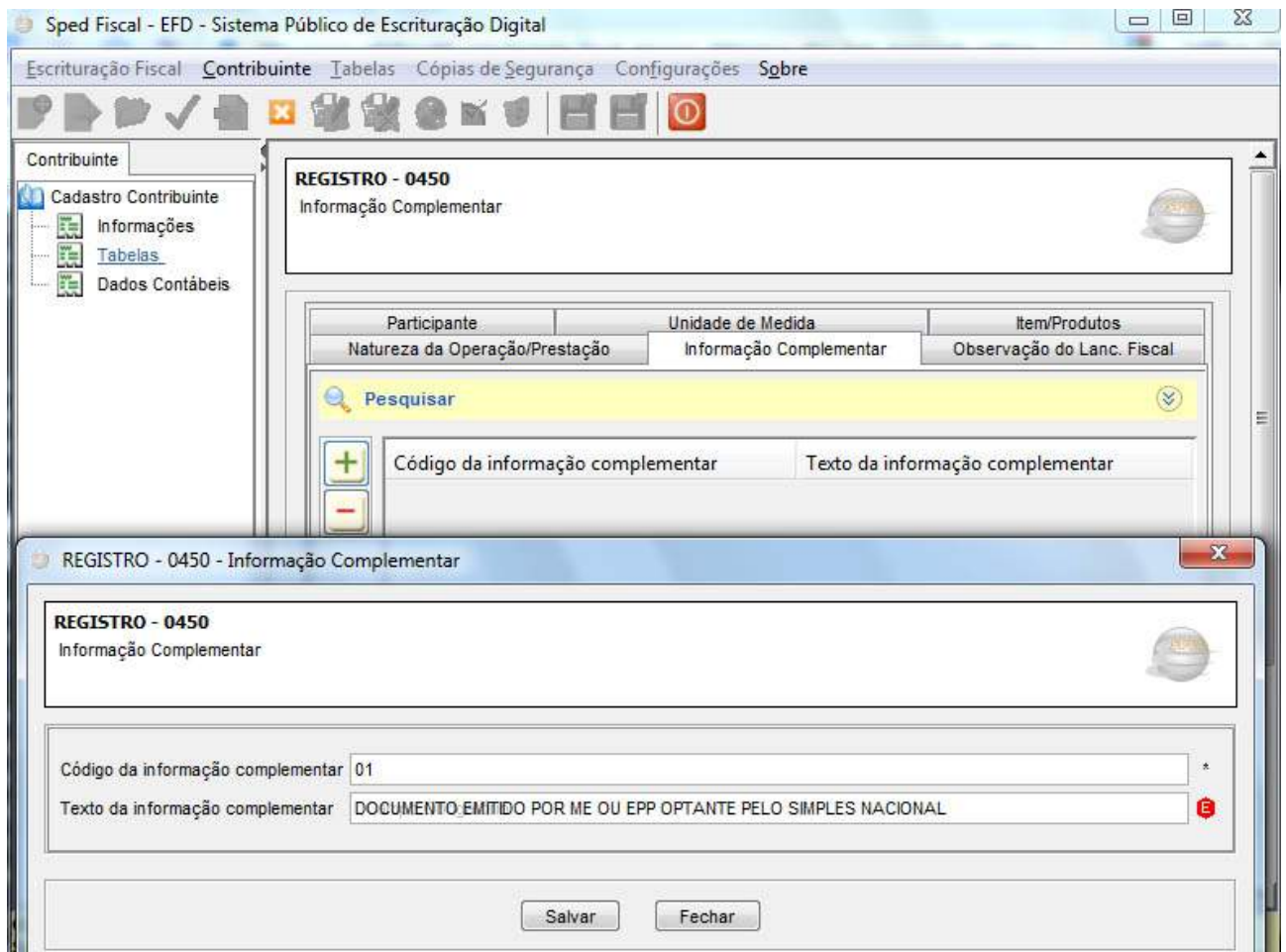
Código NCM: 8473.30.92 Código EX:

Código do gênero do item: 84 Reatores nucleares, caldeiras, máquinas, aparelhos e instrumentos

Código do serviço do item: Aliquota do ICMS(%): 18

Salvar Fechar





Sped Fiscal - EFD - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração Fiscal | **Contribuinte** | Tabelas | Cópias de Segurança | Configurações | Sobre

Contribuinte

- Cadastro Contribuinte
- Informações
- Tabelas**
- Dados Contábeis

REGISTRO - 0460
Observação do Lanc. Fiscal

Participante	Unidade de Medida	Item/Produtos
Natureza da Operação/Prestação	Informação Complementar	Observação do Lanc. Fiscal

Pesquisar

Código observação lançamento	Descrição da observação
01	DIFERENCIAL DE ALIQUOTA

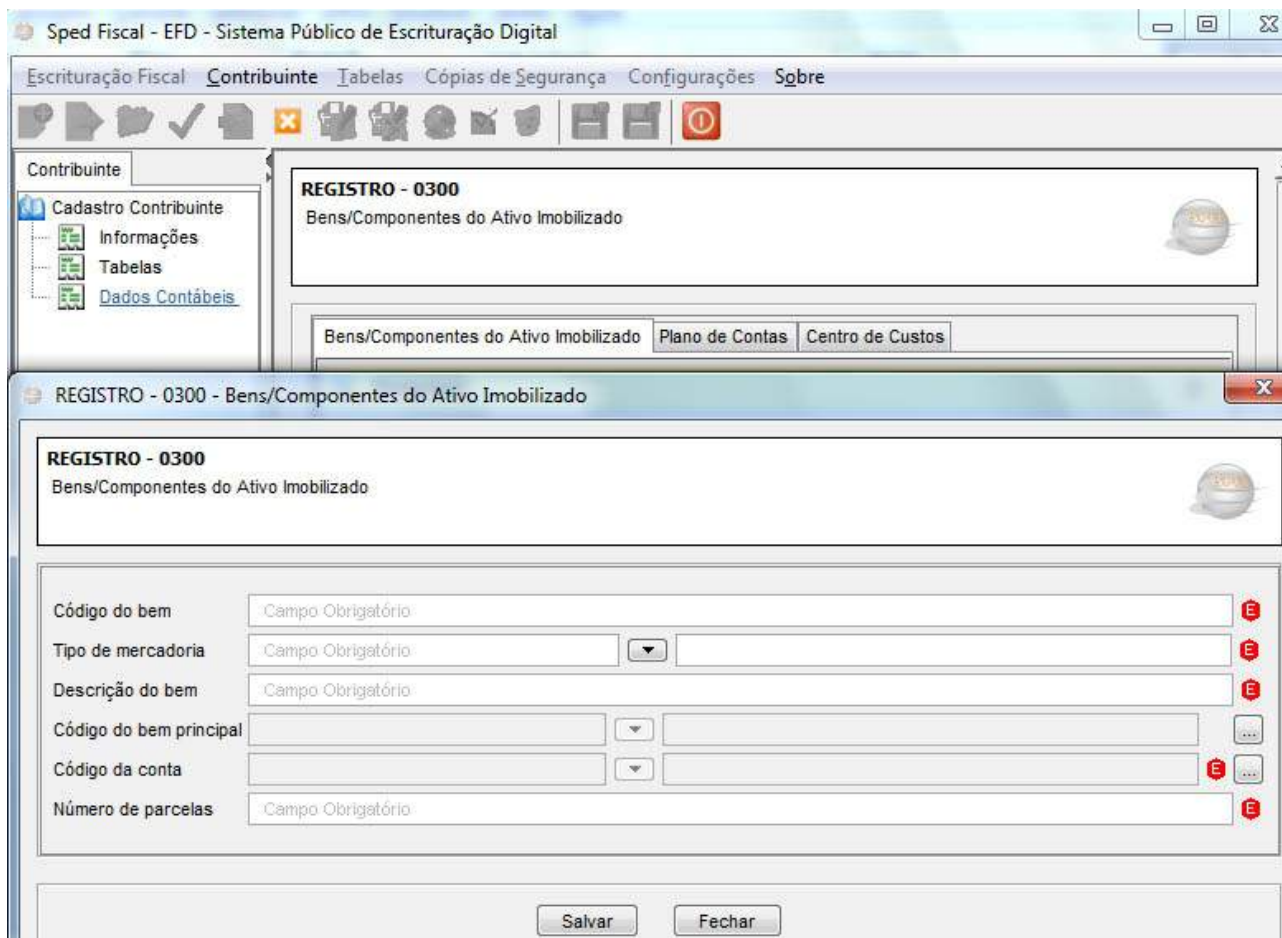
REGISTRO - 0460 - Observação do Lanc. Fiscal

REGISTRO - 0460
Observação do Lanc. Fiscal

Código observação lançamento: 01

Descrição da observação: DIFERENCIAL DE ALIQUOTA

Salvar Fechar



Sped Fiscal - EFD - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração Fiscal Contribuinte Tabelas Cópias de Segurança Configurações Sobre

Contribuinte

- Cadastro Contribuinte
- Informações
- Tabelas
- Dados Contábeis

REGISTRO - 0300
Bens/Componentes do Ativo Imobilizado

Bens/Componentes do Ativo Imobilizado Plano de Contas Centro de Custos

REGISTRO - 0300
Bens/Componentes do Ativo Imobilizado

Código do bem	<input type="text" value="Campo Obrigatório"/>	E
Tipo de mercadoria	<input type="text" value="Campo Obrigatório"/> ▼	E
Descrição do bem	<input type="text" value="Campo Obrigatório"/>	E
Código do bem principal	<input type="text"/> ▼	...
Código da conta	<input type="text"/> ▼	E ...
Número de parcelas	<input type="text" value="Campo Obrigatório"/>	E

Salvar Fechar

Sped Fiscal - EFD - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração Fiscal | Contribuinte | Tabelas | Cópias de Segurança | Configurações | Sobre

Contribuinte

- Cadastro Contribuinte
 - Informações
 - Tabelas
 - Dados Contábeis

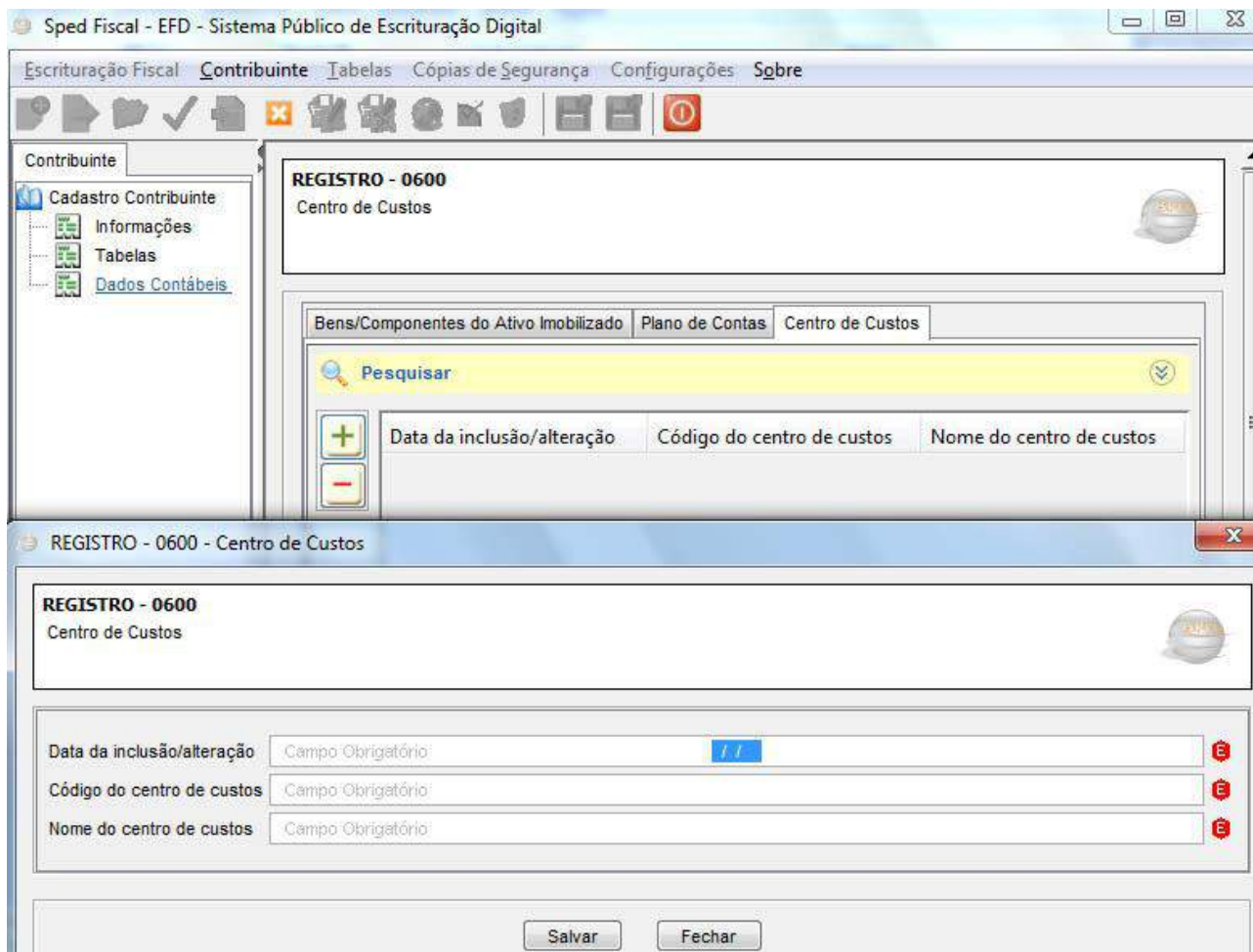
REGISTRO - 0500
Plano de Contas

Bens/Componentes do Ativo Imobilizado | Plano de Contas | Centro de Custos

REGISTRO - 0500
Plano de Contas

Data da inclusão/alteração	Campo Obrigatório	<input type="text" value="//"/>	E
Código da natureza da conta	Campo Obrigatório	<input type="text"/>	E
Indicador do tipo de conta	Campo Obrigatório	<input type="text"/>	E
Nível da conta	Campo Obrigatório	<input type="text"/>	E
Código da conta	Campo Obrigatório	<input type="text"/>	E
Nome da conta	Campo Obrigatório	<input type="text"/>	E

Salvar Fechar



The screenshot displays the 'Sped Fiscal - EFD - Sistema Público de Escrituração Digital' application. The main window is titled 'REGISTRO - 0600 - Centro de Custos'. The interface includes a menu bar with 'Escrituração Fiscal', 'Contribuinte', 'Tabelas', 'Cópias de Segurança', 'Configurações', and 'Sobre'. A toolbar contains various icons for file operations and system functions. A left sidebar shows a tree view under 'Contribuinte' with options for 'Cadastro Contribuinte', 'Informações', 'Tabelas', and 'Dados Contábeis'. The main content area features a search bar labeled 'Pesquisar' and a table with columns for 'Data da inclusão/alteração', 'Código do centro de custos', and 'Nome do centro de custos'. Below the table, there are three input fields, each labeled as 'Campo Obrigatório' with a red 'E' icon. At the bottom, there are 'Salvar' and 'Fechar' buttons.

REGISTRO - 0600
Centro de Custos

Bens/Componentes do Ativo Imobilizado | Plano de Contas | Centro de Custos

Pesquisar

	Data da inclusão/alteração	Código do centro de custos	Nome do centro de custos
+			
-			

REGISTRO - 0600 - Centro de Custos

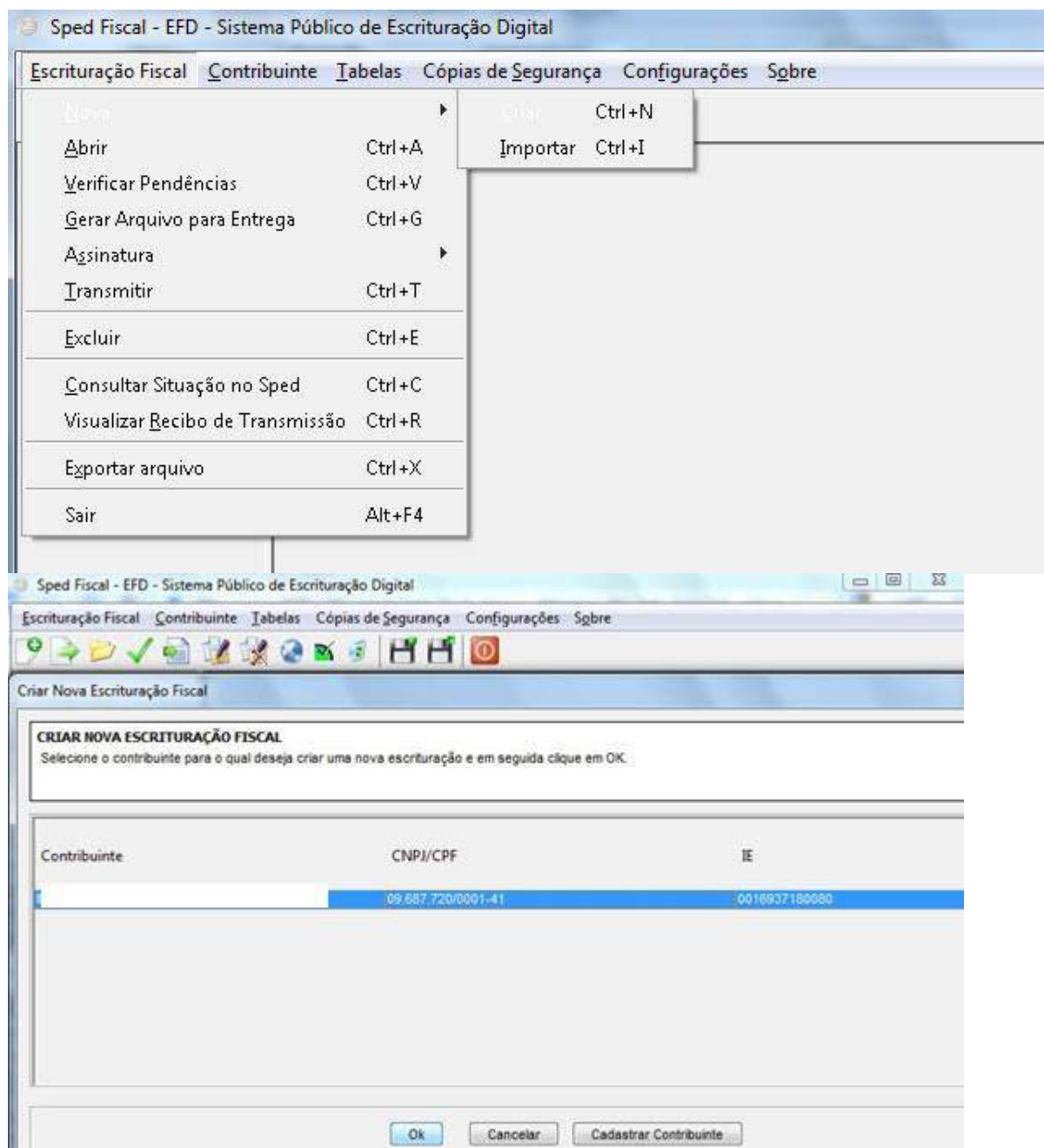
REGISTRO - 0600
Centro de Custos

Data da inclusão/alteração: Campo Obrigatório [/ /] E

Código do centro de custos: Campo Obrigatório E


Nome do centro de custos: Campo Obrigatório E

Salvar Fechar



Sped Fiscal - EFD - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração Fiscal Contribuinte Tabelas Cópias de Segurança Configurações Sobre



Criar Nova Escrituração Fiscal

CRIAR NOVA ESCRITURAÇÃO FISCAL
Informe os dados da nova escrituração e em seguida clique em Ok.

Dados do Contribuinte

Nome do contribuinte:

CNPJ:

Inscrição Estadual:

Dados da Escrituração

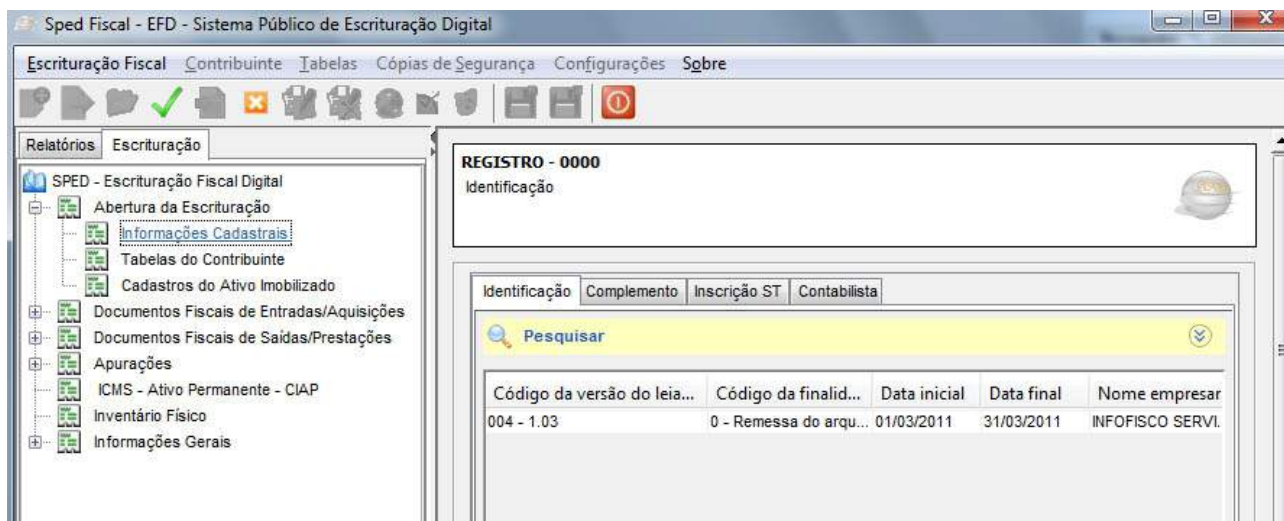
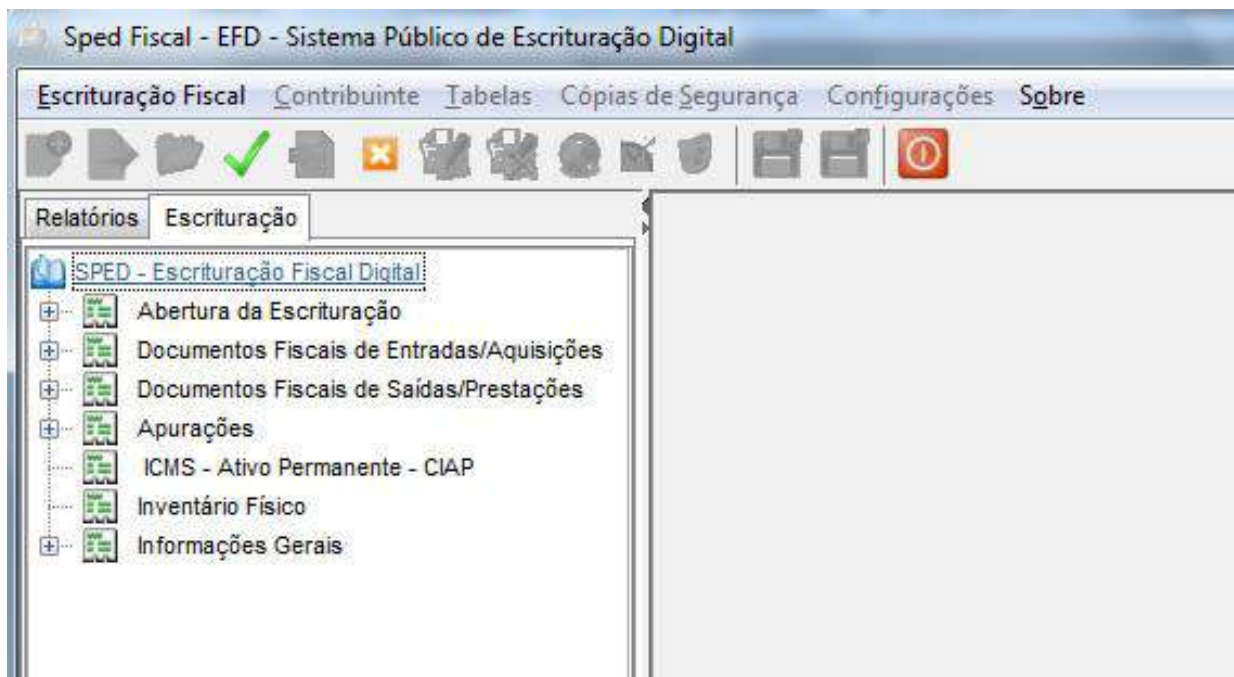
Data inicial das informações:

Data final das informações:

Perfil de apresentação:

Finalidade do arquivo:

Versão do leiaute:



Sped Fiscal - EFD - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração Fiscal | Contribuinte | Tabelas | Cópias de Segurança | Configurações | Sobre

Relatórios | Escrituração

- SPED - Escrituração Fiscal Digital
 - Abertura da Escrituração
 - Informações Cadastrais
 - Tabelas do Contribuinte
 - Cadastros do Ativo Imobilizado
 - Documentos Fiscais de Entradas/Aquisições
 - Documentos Fiscais de Saídas/Prestações
 - Apurações
 - ICMS - Ativo Permanente - CIAP
 - Inventário Físico
 - Informações Gerais

REGISTRO - 0150
Participante

Natureza da Operação/Prestação	Informação Complementar	Observação do Lanc. Fiscal
Participante	Unidade de Medida	Item/Produtos
Pesquisar		
CNPJ	CPF	Inscrição Estad... Código do munic... Inscrição na SUFRA
10.414.182/0.		3106200 - Belo Horiz...

Selecionar dados das Tabelas do Contribuinte para Importação
Tecla de Atalho: ALT+INSERT

Alterações

Data de alteração	Número do campo alterado	Conteúdo anterior
Pesquisar		

Sped Fiscal - EFD - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração Fiscal | Contribuinte | Tabelas | Cópias de Segurança | Configurações | Sobre

Relatórios | Escrituração

- SPED - Escrituração Fiscal Digital
 - Abertura da Escrituração
 - Informações Cadastrais
 - Tabelas do Contribuinte
 - Cadastros do Ativo Imobilizado
 - Documentos Fiscais de Entradas/Aquisições
 - Documentos Fiscais de Saídas/Prestações
 - Apurações
 - ICMS - Ativo Permanente - CIAP
 - Inventário Físico
 - Informações Gerais

REGISTRO - 0190
Unidade de Medida

Natureza da Operação/Prestação	Informação Complementar	Observação do Lanc. Fiscal
Participante	Unidade de Medida	Item/Produtos
Pesquisar		
Código da unidade de medida	Descrição da unidade de medida	
01	UN	

Sped Fiscal - EFD - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração Fiscal Contribuinte Tabelas Cópias de Segurança Configurações Sobre

Relatórios Escrituração

- SPED - Escrituração Fiscal Digital
 - Abertura da Escrituração
 - Informações Cadastrais
 - Tabelas do Contribuinte
 - Cadastros do Ativo Imobilizado
 - Documentos Fiscais de Entradas/Aquisições
 - Documentos Fiscais de Saídas/Prestações
 - Apurações
 - ICMS - Ativo Permanente - CIAP
 - Inventário Físico
 - Informações Gerais

REGISTRO - 0200
Item/Produtos

Natureza da Operação/Prestação	Informação Complementar	Observação do Lanc. Fiscal
Participante	Unidade de Medida	Item/Produtos
Pesquisar		
Código do i...	Descrição do item	Código de b...
01	MONITOR LCD PARA COM...	01 - L

Alterações Código de Produto, Conforme Tabela Publicada Pela ANP (COMBUSTÍVEIS) *
Fatores de Conversão de Unidades

Unidade comercial	Fator de conversão
Pesquisar	

Sped Fiscal - EFD - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração Fiscal Contribuinte Tabelas Cópias de Segurança Configurações Sobre

Relatórios Escrituração

- SPED - Escrituração Fiscal Digital
 - Abertura da Escrituração
 - Informações Cadastrais
 - Tabelas do Contribuinte
 - Cadastros do Ativo Imobilizado
 - Documentos Fiscais de Entradas/Aquisições
 - Documentos Fiscais de Saídas/Prestações
 - Apurações
 - ICMS - Ativo Permanente - CIAP
 - Inventário Físico
 - Informações Gerais

REGISTRO - 0400
Natureza da Operação/Prestação

Participante	Unidade de Medida	Item/Produtos
Natureza da Operação/Prestação	Informação Complementar	Observação do Lanc. Fiscal
Pesquisar		
Código da natureza da operação	Descrição da natureza	
5102	Venda de mercadoria adquirida ou recebi..	

Sped Fiscal - EFD - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração Fiscal Contribuinte Tabelas Cópias de Segurança Configurações Sobre

Relatórios Escrituração

SPED - Escrituração Fiscal Digital

- Abertura da Escrituração
 - Informações Cadastrais
 - Tabelas do Contribuinte
- Cadastrados do Ativo Imobilizado
- Documentos Fiscais de Entradas/Aquisições
- Documentos Fiscais de Saídas/Prestações
- Apurações
- ICMS - Ativo Permanente - CIAP
- Inventário Físico
- Informações Gerais

REGISTRO - 0450
Informação Complementar

Participante	Unidade de Medida	Item/Produtos
Natureza da Operação/Prestação	Informação Complementar	Observação do Lanc. Fiscal
Pesquisar		
Código da informação complementar	Texto da informação complementar	
01	DOCUMENTO EMITIDO POR ME OU EPP OPTANT...	

Sped Fiscal - EFD - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração Fiscal Contribuinte Tabelas Cópias de Segurança Configurações Sobre

Relatórios Escrituração

SPED - Escrituração Fiscal Digital

- Abertura da Escrituração
 - Informações Cadastrais
 - Tabelas do Contribuinte
- Cadastrados do Ativo Imobilizado
- Documentos Fiscais de Entradas/Aquisições
- Documentos Fiscais de Saídas/Prestações
- Apurações
- ICMS - Ativo Permanente - CIAP
- Inventário Físico
- Informações Gerais

REGISTRO - 0460
Observação do Lanc. Fiscal

Participante	Unidade de Medida	Item/Produtos
Natureza da Operação/Prestação	Informação Complementar	Observação do Lanc. Fiscal
Pesquisar		
Código observação lançamento	Descrição da observação	
01	DIFERENCIAL DE ALIQUOTA	

Sped Fiscal - EFD - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração Fiscal Contribuinte Tabelas Cópias de Segurança Configurações Sobre

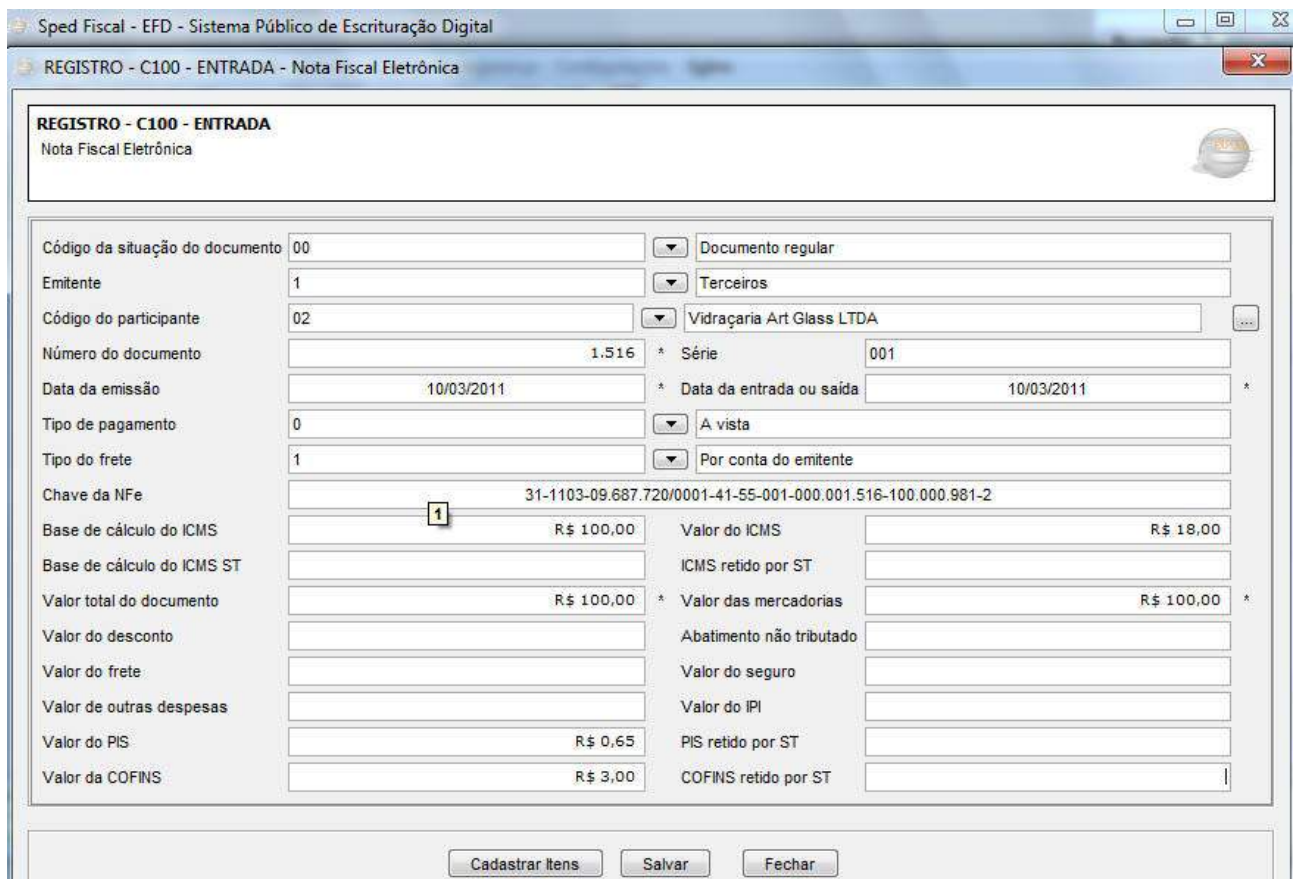
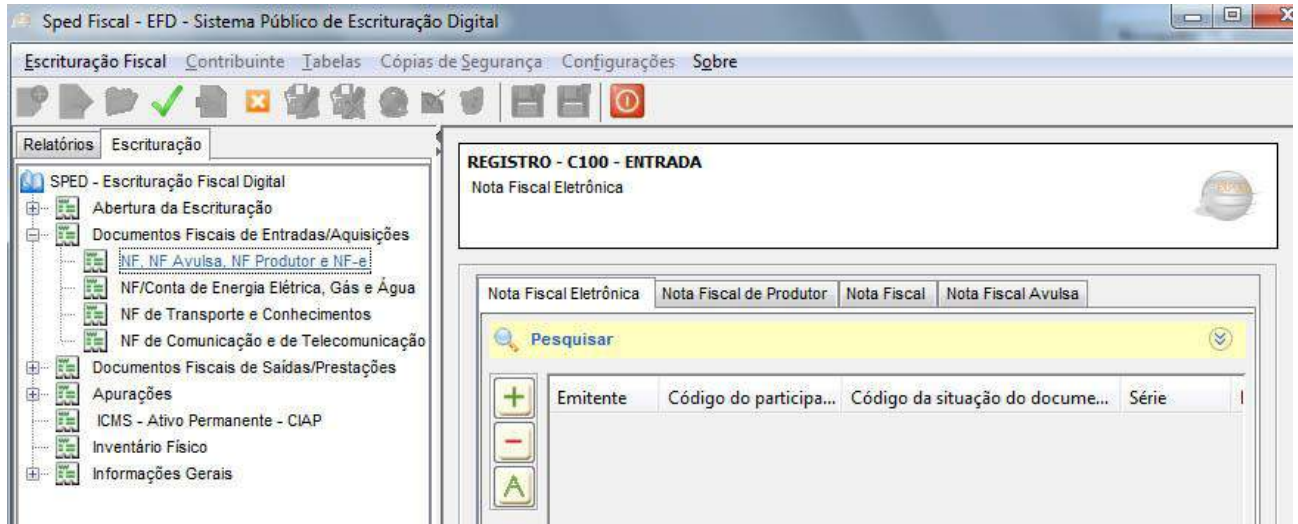
Relatórios Escrituração

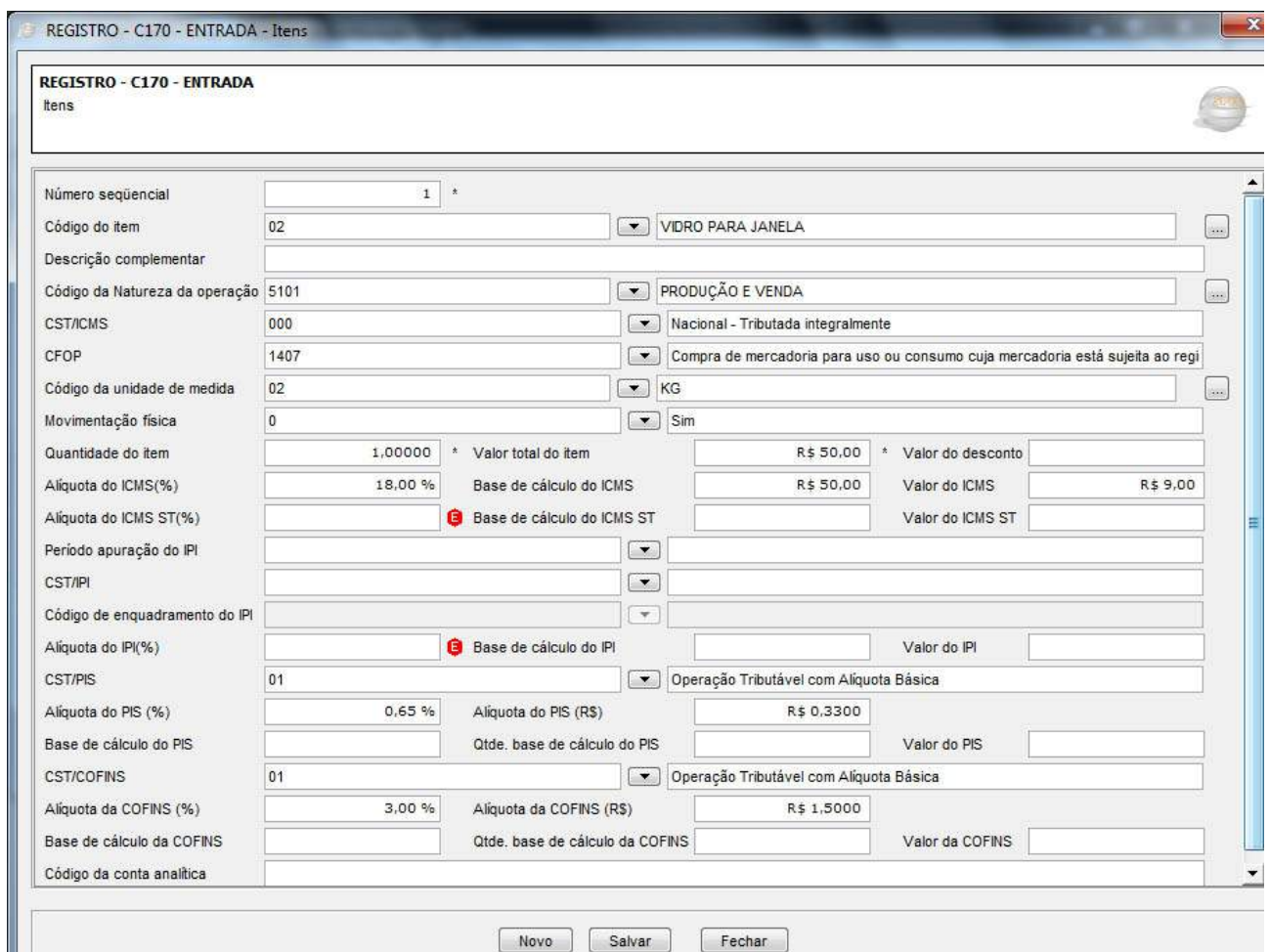
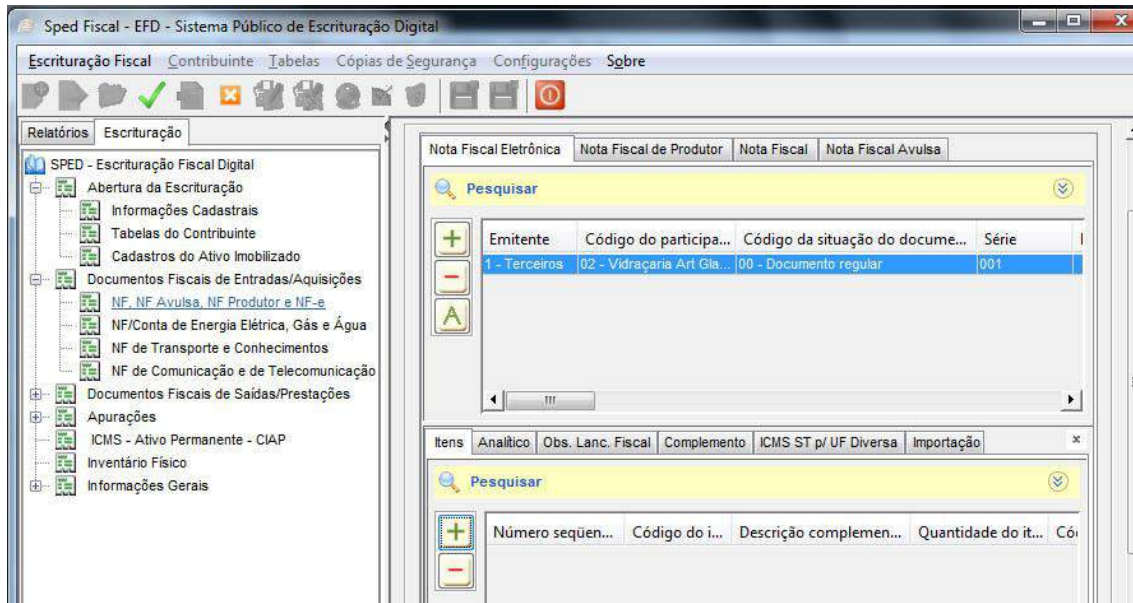
SPED - Escrituração Fiscal Digital

- Abertura da Escrituração
 - Informações Cadastrais
 - Tabelas do Contribuinte
 - Cadastrados do Ativo Imobilizado
- Documentos Fiscais de Entradas/Aquisições
- Documentos Fiscais de Saídas/Prestações
- Apurações
- ICMS - Ativo Permanente - CIAP
- Inventário Físico
- Informações Gerais

REGISTRO - 0300
Bens/Componentes do Ativo Imobilizado

Bens/Componentes do Ativo Imobilizado	Plano de Contas	Centro de Custos	
Pesquisar			
Código do b...	Tipo de mercad...	Descrição do bem	Código do bem princi...





Sped Fiscal - EFD - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração Fiscal | Contribuinte | Tabelas | Cópias de Segurança | Configurações | Sobre

Relatórios | Escrituração

SPED - Escrituração Fiscal Digital

- Abertura da Escrituração
- Informações Cadastrais
- Tabelas do Contribuinte
- Cadastros do Ativo Imobilizado
- Documentos Fiscais de Entradas/Aquisições
 - NF, NF Avulsa, NF Produtor e NF-e
 - NF/Conta de Energia Elétrica, Gás e Água
 - NF de Transporte e Conhecimentos
 - NF de Comunicação e de Telecomunicação
- Documentos Fiscais de Saídas/Prestações
- Apurações

Nota Fiscal Eletrônica

Nota Fiscal Eletrônica | Nota Fiscal de Produtor | Nota Fiscal | Nota Fiscal Avulsa

Pesquisar

+	Emitente	Código do participa...	Código da situação do docume...	Série
-	1 - Terceiros	02 - Vidraçaria Art Gla...	00 - Documento regular	001

REGISTRO - C190 - ENTRADA - Analítico

REGISTRO - C190 - ENTRADA

Analítico

CST/ICMS	000	Nacional - Tributada integralmente
CFOP	1407	Compra de mercadoria para uso ou consumo cuja mercadoria está sujeita ao regime
Alíquota do ICMS(%)		18,00 %
Valor da operação		R\$ 50,00
Base de cálculo do ICMS		R\$ 50,00
Valor do ICMS		R\$ 9,00
Base de cálculo do ICMS ST		R\$ 0,00
Valor do ICMS ST		R\$ 0,00
Valor não tributado base do ICMS		R\$ 0,00
Valor do IPI		R\$ 0,00
Código observação lançamento	01	DIFERENCIAL DE ALIQUOTA

Sped Fiscal - EFD - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração Fiscal | Contribuinte | Tabelas | Cópias de Segurança | Configurações | Sobre

Relatórios | Escrituração

SPED - Escrituração Fiscal Digital

- Abertura da Escrituração
 - Informações Cadastrais
 - Tabelas do Contribuinte
 - Cadastros do Ativo Imobilizado
- Documentos Fiscais de Entradas/Aquisições
 - NF, NF Avulsa, NF Produtor e NF-e
 - NF/Conta de Energia Elétrica, Gás e Água
 - NF de Transporte e Conhecimentos
 - NF de Comunicação e de Telecomunicação
- Documentos Fiscais de Saídas/Prestações
- Apurações
- ICMS - Ativo Permanente - CIAP

Nota Fiscal Eletrônica

Nota Fiscal Eletrônica | Nota Fiscal de Produtor | Nota Fiscal | Nota Fiscal Avulsa

Pesquisar

Emitente	Código do participa...	Código da situação do docume...	Série
1 - Terceiros	02 - Vidraçaria Art Gla...	00 - Documento regular	001

Itens | Analítico | Obs. Lanc. Fiscal | Complemento | ICMS ST p/ UF Diversa | Importação

REGISTRO - C195 - ENTRADA - Obs. Lanc. Fiscal

REGISTRO - C195 - ENTRADA
Obs. Lanc. Fiscal

Código observação lançamento: DIFERENCIAL DE ALIQUOTA

Descrição complementar:

Salvar Fechar

Sped Fiscal - EFD - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração Fiscal | Contribuinte | Tabelas | Cópias de Segurança | Configurações | Sobre

Relatórios | Escrituração

- SPED - Escrituração Fiscal Digital
 - Abertura da Escrituração
 - Informações Cadastrais
 - Tabelas do Contribuinte
 - Cadastros do Ativo Imobilizado
 - Documentos Fiscais de Entradas/Aquisições
 - NF, NF Avulsa, NF Produtor e NF-e
 - NF/Conta de Energia Elétrica, Gás e Água**
 - NF de Transporte e Conhecimentos
 - NF de Comunicação e de Telecomunicação
 - Documentos Fiscais de Saídas/Prestações
 - Apurações
 - ICMS - Ativo Permanente - CIAP

Nota Fiscal Eletrônica

Nota Fiscal Eletrônica | Nota Fiscal de Produtor | Nota Fiscal | Nota Fiscal Avulsa

Pesquisar

Emitente	Código do participa...	Código da situação do docume...	Série
1 - Terceiros	02 - Vidraçaria Art Gla...	00 - Documento regular	001

Itens | Analítico | Obs. Lanc. Fiscal | Complemento | ICMS ST p/ UF Diversa | Importação

REGISTRO - C110 - ENTRADA - Complemento

REGISTRO - C110 - ENTRADA

Complemento

Código inf complementar (doc fiscal) | D1 | DOCUMENTO EMITIDO POR ME OU EPP OPTANTE PELO SIMPLES NACION.

Descrição complementar

Salvar | Fechar

Sped Fiscal - EFD - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração Fiscal | Contribuinte | Tabelas | Cópias de Segurança | Configurações | Sobre

Relatórios | Escrituração

- SPED - Escrituração Fiscal Digital
 - Abertura da Escrituração
 - Informações Cadastrais
 - Tabelas do Contribuinte
 - Cadastros do Ativo Imobilizado
 - Documentos Fiscais de Entradas/Aquisições
 - NF, NF Avulsa, NF Produtor e NF-e
 - NF/Conta de Energia Elétrica, Gás e Água**
 - NF de Transporte e Conhecimentos
 - NF de Comunicação e de Telecomunicação
 - Documentos Fiscais de Saídas/Prestações
 - Apurações
 - ICMS - Ativo Permanente - CIAP
 - Inventário Físico
 - Informações Gerais

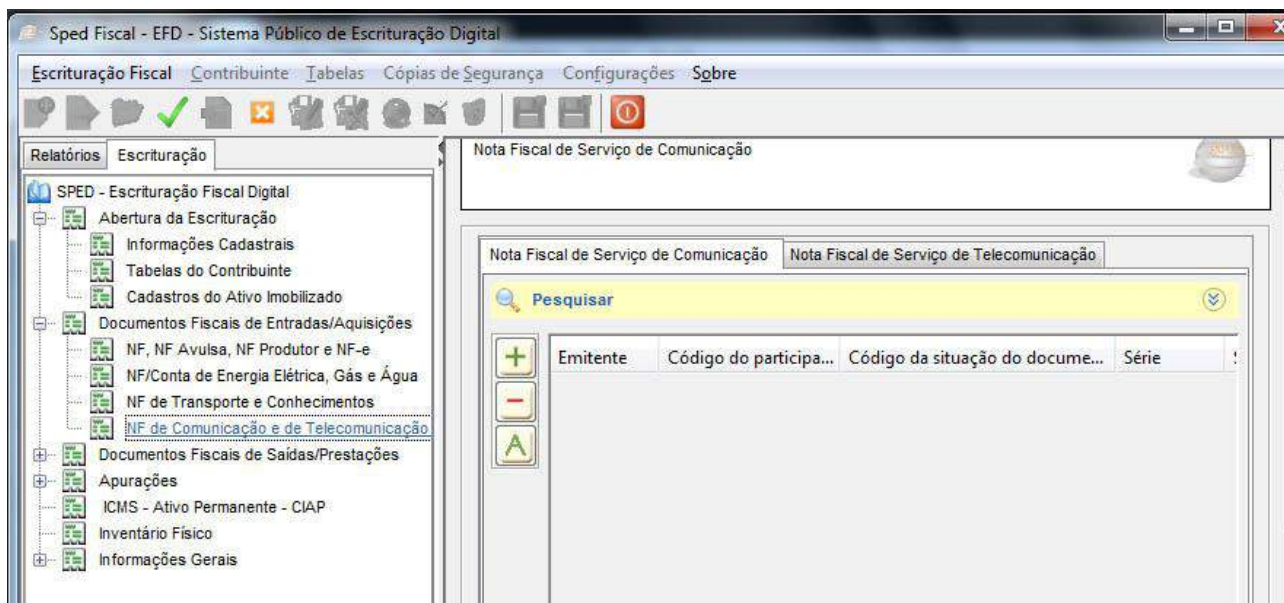
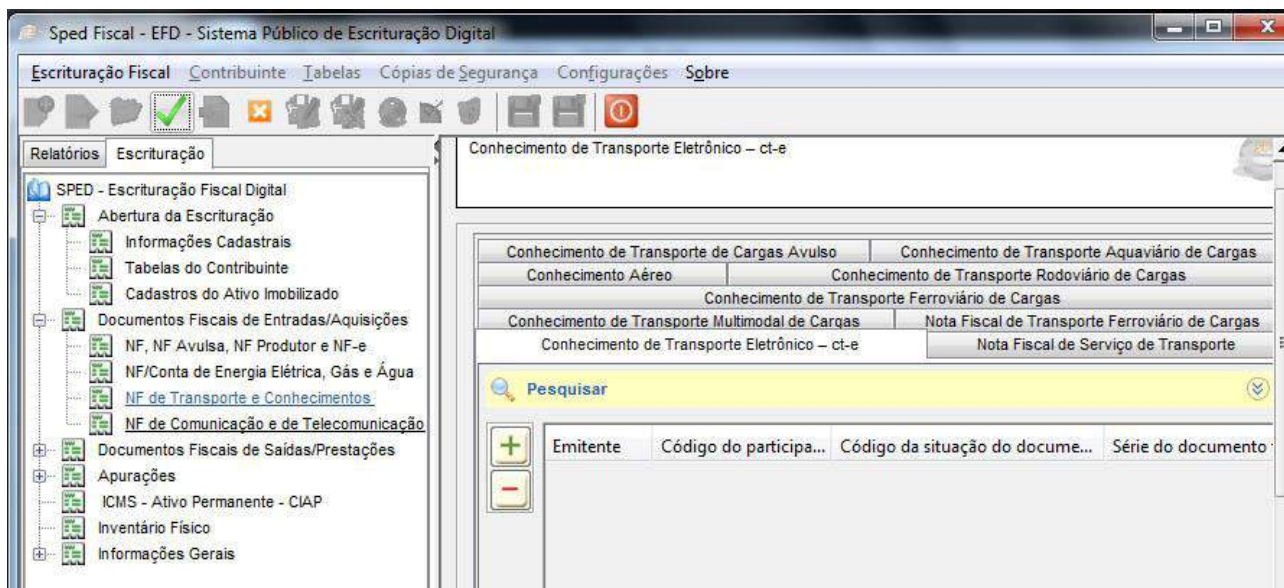
Nota Fiscal/Conta de Energia Elétrica

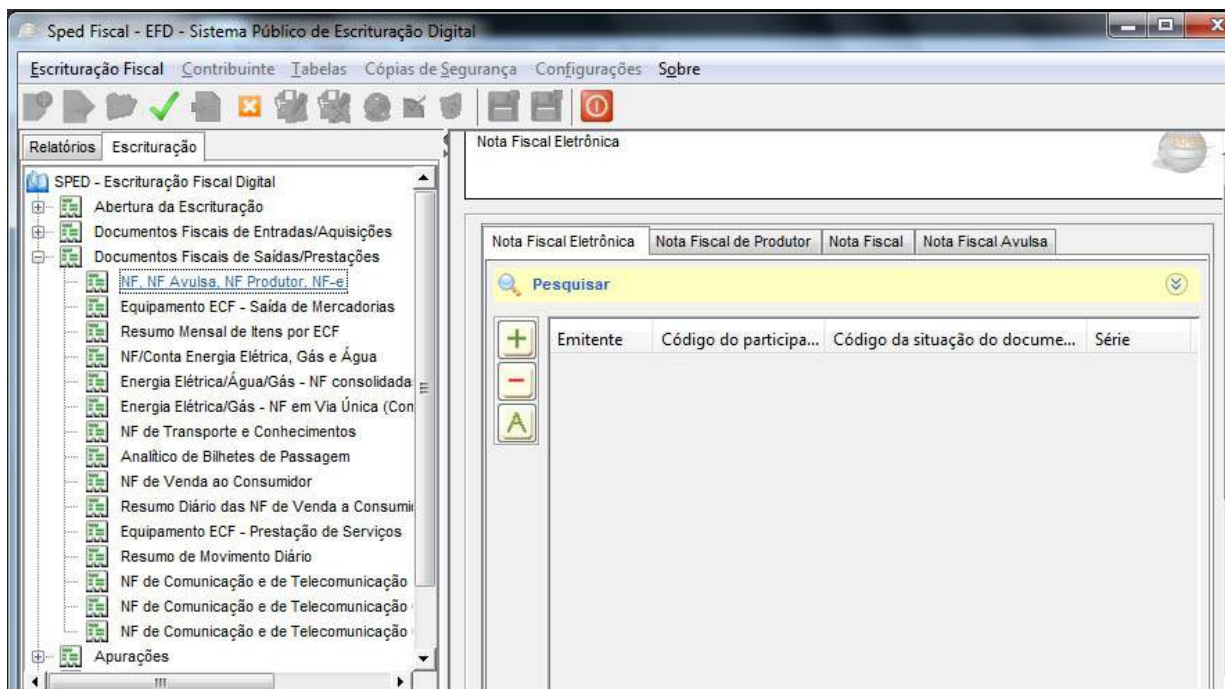
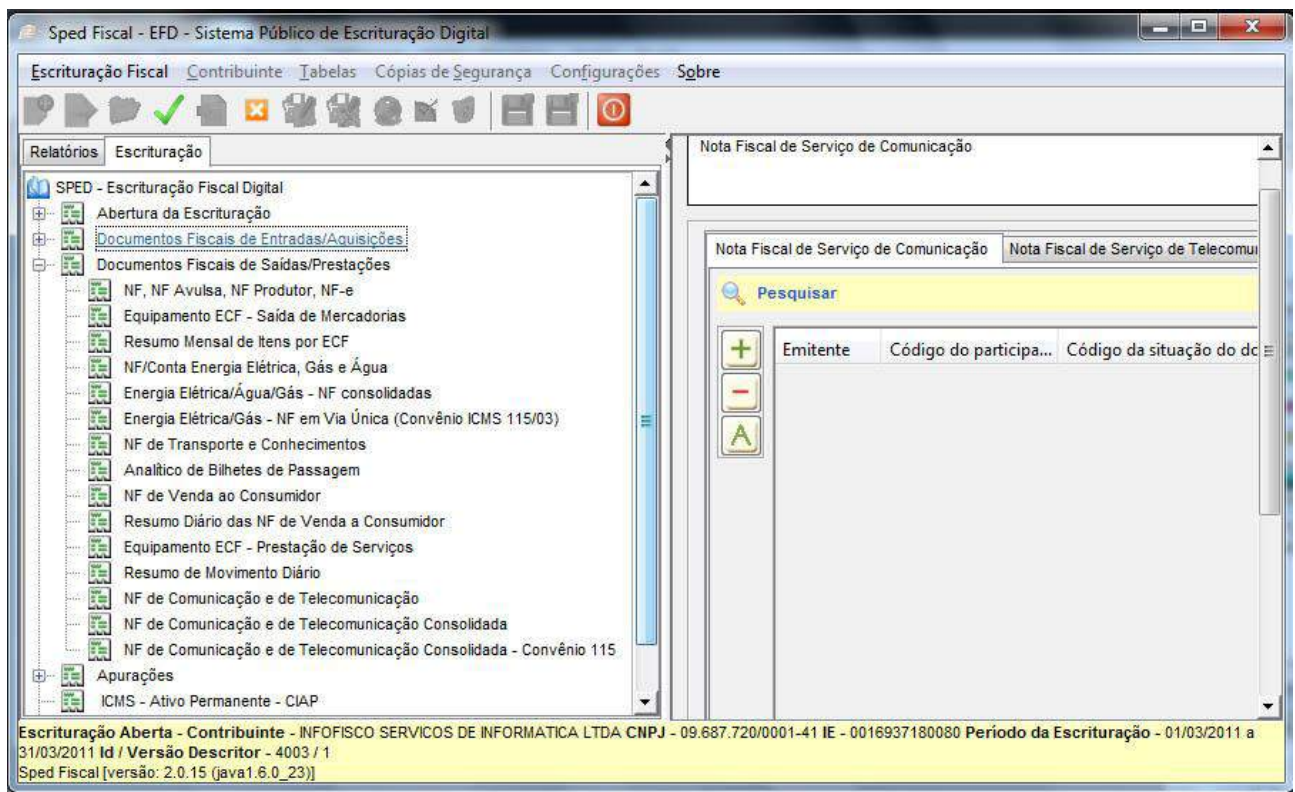
Nota Fiscal/Conta de Fornecimento de Água Canalizada

Nota Fiscal/Conta de Energia Elétrica | Nota Fiscal/Conta de Fornecimento de Gás Canalizado

Pesquisar

Emitente	Código do participa...	Código da situação do docume...	Série	St
----------	------------------------	---------------------------------	-------	----





Sped Fiscal - EFD - Sistema Público de Escrituração Digital

REGISTRO - C100 - SAIDA - Nota Fiscal Eletrônica

REGISTRO - C100 - SAIDA
Nota Fiscal Eletrônica

Código da situação do documento: 00 Documento regular

Emitente: 0 Emissão própria

Código do participante: 01 SOU - ADM E COMERCIALIZAÇÃO DE PLANOS DE SAÚDE ODONTOLÓGIC

Número do documento: 1.517 * Série: 001

Data da emissão: 10/03/2011 * Data da entrada ou saída: 10/03/2011

Tipo de pagamento: 0 A vista

Tipo do frete: 1 Por conta do emitente

Chave da NFe: 31-1104-09.687.720/0001-41-55-001-000.001.517-100.000.013-1

Base de cálculo do ICMS	R\$ 100,00	Valor do ICMS	R\$ 18,00
Base de cálculo do ICMS ST		ICMS retido por ST	
Valor total do documento	R\$ 100,00	* Valor das mercadorias	R\$ 100,00
Valor do desconto		Abatimento não tributado	
Valor do frete		Valor do seguro	
Valor de outras despesas		Valor do IPI	
Valor do PIS	R\$ 0,65	PIS retido por ST	
Valor da COFINS	3	COFINS retido por ST	

Cadastrar Itens Salvar Fechar

Sped Fiscal - EFD - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração Fiscal Contribuinte Tabelas Cópias de Segurança Configurações Sobre

Relatórios Escrituração

Nota Fiscal Eletrônica

Nota Fiscal Eletrônica Nota Fiscal de Produtor Nota Fiscal Nota Fiscal Avulsa

Pesquisar

Emitente	Código do participa...	Código da situação do docume...	Série
0 - Emissão ...	01 - SOU - ADM E COM.	00 - Documento regular	001

Itens Analítico Obs. Lanc. Fiscal ICMS ST p/ UF Diversa

Pesquisar

Número sequen...	Código do i...	Descrição complemen...	Quantidade do it...	Có
------------------	----------------	------------------------	---------------------	----

Sped Fiscal - EFD - Sistema Público de Escrituração Digital

REGISTRO - C170 - SAIDA - Itens

REGISTRO - C170 - SAIDA
Itens

Número seqüencial	2 *			
Código do item	01	MONITOR LCD PARA COMPUTADOR 17"		
Descrição complementar				
Código da Natureza da operação	5102	Venda de mercadoria adquirida ou recebida de terceiros		
CST/ICMS	000	Nacional - Tributada integralmente		
CFOP	5102	Venda de mercadoria adquirida ou recebida de terceiros		
Código da unidade de medida	01	UN		
Movimentação física	0	Sim		
Quantidade do item	1,00000	Valor total do item	R\$ 100,00	Valor do desconto
Alíquota do ICMS(%)	18,00 %	Base de cálculo do ICMS	R\$ 100,00	Valor do ICMS R\$ 18,00
Alíquota do ICMS ST(%)		Base de cálculo do ICMS ST		Valor do ICMS ST
Período apuração do IPI				
CST/IPI				
Código de enquadramento do IPI				
Alíquota do IPI(%)		Base de cálculo do IPI		Valor do IPI
CST/PIS	01	Operação Tributável com Alíquota Básica		
Alíquota do PIS (%)	0,65 %	Alíquota do PIS (R\$)	R\$ 0,6500	
Base de cálculo do PIS		Qtde. base de cálculo do PIS		Valor do PIS
CST/COFINS	01	Operação Tributável com Alíquota Básica		
Alíquota da COFINS (%)	3,00 %	Alíquota da COFINS (R\$)	R\$ 3,0000	
Base de cálculo da COFINS		Qtde. base de cálculo da COFINS		Valor da COFINS
Código da conta analítica				

Novo Salvar Fechar

Sped Fiscal - EFD - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração Fiscal | Contribuinte | Tabelas | Cópias de Segurança | Configurações | Sobre

Relatórios | Escrituração

SPED - Escrituração Fiscal Digital

- Abertura da Escrituração
- Documentos Fiscais de Entradas/Aquisições
- Documentos Fiscais de Saídas/Prestações
 - NF, NF Avulsa, NF Produtor, NF-e
 - Equipamento ECF - Saída de Mercadorias
 - Resumo Mensal de Itens por ECF
 - NF/Conta Energia Elétrica, Gás e Água
 - Energia Elétrica/Água/Gás - NF consolidada
 - Energia Elétrica/Gás - NF em Via Única (Con
 - NF de Transporte e Conhecimentos
 - Analtico de Bilhetes de Passagem
 - NF de Venda ao Consumidor

Nota Fiscal Eletrônica

Nota Fiscal Eletrônica | Nota Fiscal de Produtor | Nota Fiscal | Nota Fiscal Avulsa

Pesquisar

Emitente	Código do participa...	Código da situação do docume...	Série
0 - Emissão...	01 - SOU - ADM E COM...	00 - Documento regular	001

Itens | Analítico | Obs. Lanc. Fiscal | ICMS ST p/ UF Diversa

REGISTRO - C190 - SAIDA - Analítico

REGISTRO - C190 - SAIDA

Analítico

CST/ICMS	000	Nacional - Tributada integralmente
CFOP	5102	Venda de mercadoria adquirida ou recebida de terceiros
Alíquota do ICMS(%)		18,00 %
Valor da operação		R\$ 100,00
Base de cálculo do ICMS		R\$ 100,00
Valor do ICMS		R\$ 18,00
Base de cálculo do ICMS ST		R\$ 0,00
Valor do ICMS ST		R\$ 0,00
Valor não tributado base do ICMS		R\$ 0,00
Valor do IPI		R\$ 0,00

Sped Fiscal - EFD - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração Fiscal | Contribuinte | Tabelas | Cópias de Segurança | Configurações | Sobre

Relatórios | Escrituração

SPED - Escrituração Fiscal Digital

- Abertura da Escrituração
- Documentos Fiscais de Entradas/Aquisições
- Documentos Fiscais de Saídas/Prestações
 - NF, NF Avulsa, NF Produtor, NF-e
 - Equipamento ECF - Saída de Mercadorias
 - Resumo Mensal de Itens por ECF
 - NF/Conta Energia Elétrica, Gás e Água
 - Energia Elétrica/Água/Gás - NF consolidada
 - Energia Elétrica/Gás - NF em Via Única (Con
 - NF de Transporte e Conhecimentos
 - Análítico de Bilhetes de Passagem
 - NF de Venda ao Consumidor
 - Resumo Diário das NF de Venda a Consumi
 - Equipamento ECF - Prestação de Serviços
 - Resumo de Movimento Diário

Nota Fiscal Eletrônica

Nota Fiscal Eletrônica | Nota Fiscal de Produtor | Nota Fiscal | Nota Fiscal Avulsa

Pesquisar

Emitente	Código do participa...	Código da situação do docume...	Série
0 - Emissão ...	01 - SOU - ADM E COM...	00 - Documento regular	001

Itens | Analítico | Obs. Lanc. Fiscal | ICMS ST p/ UF Diversa

REGISTRO - C195 - SAIDA - Obs. Lanc. Fiscal

REGISTRO - C195 - SAIDA

Obs. Lanc. Fiscal

Código observação lançamento: 01

DIFERENCIAL DE ALIQUOTA

Descrição complementar

Salvar | Fechar

Sped Fiscal - EFD - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração Fiscal | Contribuinte | Tabelas | Cópias de Segurança | Configurações | Sobre

Relatórios | Escrituração

SPED - Escrituração Fiscal Digital

- Abertura da Escrituração
- Documentos Fiscais de Entradas/Aquisições
- Documentos Fiscais de Saídas/Prestações
- Apurações
 - ICMS Próprio
 - ICMS por Substituição Tributária
 - IPI
 - Outras Apurações
 - ICMS - Ativo Permanente - CIAP
 - Inventário Físico
 - Informações Gerais

Período de Apuração

Período de Apuração

Pesquisar

Data inicial apuração	Data final apuração
-----------------------	---------------------

Sped Fiscal - EFD - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração Fiscal | Contribuinte | Tabelas | Cópias de Segurança | Configurações | Sobre

Relatórios | Escrituração

SPED - Escrituração Fiscal Digital

- Abertura da Escrituração
- Documentos Fiscais de Entradas/Aquisições
- Documentos Fiscais de Saídas/Prestações
- Apurações
 - ICMS Próprio
 - ICMS por Substituição Tributária
 - IPI
 - Outras Apurações

Período de Apuração

Período de Apuração

Pesquisar

+ Data inicial apuração Data final apuração

-

REGISTRO - E100 - Período de Apuração

REGISTRO - E100
Período de Apuração

Data inicial apuração 01/03/2011 *

Data final apuração 31/03/2011 *

Salvar Fechar

Sped Fiscal - EFD - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração Fiscal | Contribuinte | Tabelas | Cópias de Segurança | Configurações | Sobre

Relatórios | Escrituração

Período de Apuração

REGISTRO - E110 - Valores de Apuração

REGISTRO - E110
Valores de Apuração

Valor total dos débitos do imposto	R\$ 18,00 *
Valor total ajustes a débito (doc fiscal)	R\$ 18,00 *
Valor total dos ajustes a débito	R\$ 18,00 *
Valor total dos estornos de créditos	R\$ 9,00 *
Valor total dos créditos do imposto	R\$ 9,00 *
Valor total ajustes a crédito (doc fiscal)	R\$ 9,00 *
Valor total dos ajustes a crédito	R\$ 9,00 *
Valor total dos estornos de débitos	R\$ 9,00 *
Saldo credor do período anterior	R\$ 9,00 *
Valor do saldo devedor	R\$ 18,00 *
Valor total das deduções	R\$ 0,00 *
Valor total do ICMS a recolher	R\$ 18,00 *
Valor do saldo credor do ICMS	R\$ 0,00 *
Valores recolhidos ou a recolher, extra-apuração	R\$ 27,00 *

Salvar Fechar

Sped Fiscal - EFD - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração Fiscal | Contribuinte | Tabelas | Cópias de Segurança | Configurações | Sobre

Relatórios | Escrituração

- SPED - Escrituração Fiscal Digital
 - Abertura da Escrituração
 - Documentos Fiscais de Entradas/Aquisições
 - Documentos Fiscais de Saídas/Prestações
 - Apurações
 - ICMS Próprio
 - ICMS por Substituição Tributária
 - IPI
 - Outras Apurações
 - ICMS - Ativo Permanente - CIAP

ICMS - Ativo Permanente - Ciap

ICMS - Ativo Permanente - CIAP

Pesquisar

+ Data inicial apuraç... Data final apura... Saldo inicial de ICMS do CI... Somatório das parcel

-

REGISTRO - G110 - ICMS - Ativo Permanente - Ciap

REGISTRO - G110
ICMS - Ativo Permanente - Ciap

Data inicial apuração	01/03/2011	*
Data final apuração	01/03/2011	*
Saldo inicial de ICMS do CIAP	0,00	*
Somatório das parcelas de ICMS	0,00	*
Valor do somatório das saídas tributadas/exportação	0,00	*
Valor total de saídas	0,00	*
Índice de participação do somatório das saídas tributadas/exportação	0,0000	*
Parcela de ICMS a ser apropriada	0,00	*
Valor de outras parcelas	0,00	*

Salvar Fechar

Sped Fiscal - EFD - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração Fiscal | Contribuinte | Tabelas | Cópias de Segurança | Configurações | Sobre

Relatórios | Escrituração

- SPED - Escrituração Fiscal Digital
 - Abertura da Escrituração
 - Documentos Fiscais de Entradas/Aquisições
 - Documentos Fiscais de Saídas/Prestações
 - Apurações
 - ICMS Próprio
 - ICMS por Substituição Tributária
 - IPI
 - Outras Apurações
 - ICMS - Ativo Permanente - CIAP
 - Inventário Físico
 - Informações Gerais

ICMS - Ativo Permanente - CIAP

ICMS - Ativo Permanente - CIAP

Pesquisar

Data inicial apurac...	Data final apura...	Saldo inicial de ICMS do CI...	Somatório das parcel
01/03/2011	01/03/2011		0,00

Movimentação de bem

REGISTRO - G125 - Movimentação de Bem

REGISTRO - G125
Movimentação de Bem

Código do bem: 01 | MONITOR LCD PARA COMPUTADOR 17"

Data da movimentação: 10/03/2011

Tipo de movimentação: OT | Outras Saídas do Imobilizado

Valor do ICMS da Operação Própria: _____

Valor do ICMS da Oper. por Sub. Tributária: _____

Valor do ICMS sobre Frete: _____

Valor do ICMS - Diferencial de Alíquota: _____

Número da parcela: _____

Valor da parcela de ICMS passível de apropriação: _____

Salvar | Fechar

Sped Fiscal - EFD - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração Fiscal | Contribuinte | Tabelas | Cópias de Segurança | Configurações | Sobre

Relatórios | Escrituração

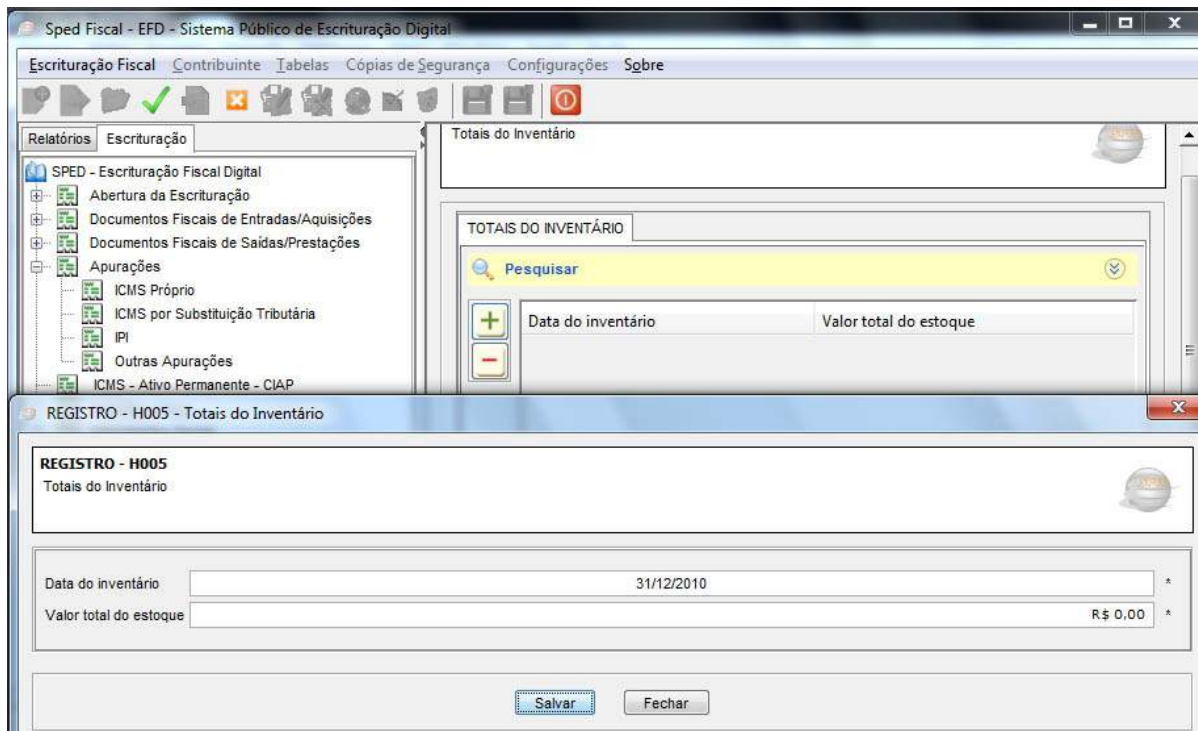
- SPED - Escrituração Fiscal Digital
 - Abertura da Escrituração
 - Documentos Fiscais de Entradas/Aquisições
 - Documentos Fiscais de Saídas/Prestações
 - Apurações
 - ICMS Próprio
 - ICMS por Substituição Tributária
 - IPI
 - Outras Apurações
 - ICMS - Ativo Permanente - CIAP
 - Inventário Físico
 - Informações Gerais

Totais do Inventário

TOTALS DO INVENTÁRIO

Pesquisar

Data do inventário	Valor total do estoque
--------------------	------------------------



Sped Fiscal - EFD - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração Fiscal Contribuinte Tabelas Cópias de Segurança Configurações Sobre

Relatórios Escrituração

SPED - Escrituração Fiscal Digital

- Abertura da Escrituração
- Documentos Fiscais de Entradas/Aquisições
- Documentos Fiscais de Saídas/Prestações
- Apurações
 - ICMS Próprio
 - ICMS por Substituição Tributária
 - IPI
 - Outras Apurações
 - ICMS - Ativo Permanente - CIAP

Totais do Inventário

TOTALS DO INVENTÁRIO

Pesquisar

+ Data do inventário Valor total do estoque

-

REGISTRO - H005 - Totais do Inventário

REGISTRO - H005

Totais do Inventário

Data do inventário 31/12/2010 *

Valor total do estoque R\$ 0,00 *

Salvar Fechar

Sped Fiscal - EFD - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração Fiscal | Contribuinte | Tabelas | Cópias de Segurança | Configurações | Sobre

Relatórios | Escrituração

Totais do Inventário

TOTALS DO INVENTÁRIO

Pesquisar

Data do inventário	Valor total do estoque
31/12/2010	R\$ 0,00

INVENTÁRIO

SPED - Escrituração Fiscal Digital

- Abertura da Escrituração
- Documentos Fiscais de Entradas/Aquisições
- Documentos Fiscais de Saídas/Prestações
- Apurações
 - ICMS Próprio
 - ICMS por Substituição Tributária
 - IPI
 - Outras Apurações
 - ICMS - Ativo Permanente - CIAP
- Inventário Físico
- Informações Gerais

REGISTRO - H010 - Inventário

REGISTRO - H010
Inventário

Código do item: 01 | MONITOR LCD PARA COMPUTADOR 17"

Unidade do item: 01 | UN

Quantidade do item: 1,000 * Valor unitário do item: R\$ 100,000000 * Valor do item: R\$ 100,00 *

Indicador de propriedade/posse: 0 | Item de propriedade do informante e em seu poder

Código do participante: 01 | SOU - ADM E COMERCIALIZAÇÃO DE PLANOS DE SAÚDE ODONTOLÓGICO

Descrição complementar:

Código da conta analítica: 01 *

Salvar | Fechar

Sped Fiscal - EFD - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração Fiscal | Contribuinte | Tabelas | Cópias de Segurança | Configurações | Sobre

Relatórios | Escrituração

Controle de Créditos Fiscais - ICMS

CONTROLE DE CRÉDITOS FISCAIS - ICMS

Pesquisar

Código deaju...	Saldo de créditos fiscais anteriores	Crédito apropriado no ...	Créd
-----------------	--------------------------------------	---------------------------	------

SPED - Escrituração Fiscal Digital

- Abertura da Escrituração
- Documentos Fiscais de Entradas/Aquisições
- Documentos Fiscais de Saídas/Prestações
- Apurações
 - ICMS - Ativo Permanente - CIAP
- Inventário Físico
- Informações Gerais
 - Créditos Fiscais
 - Operações com Cartão de Crédito/Débito
 - Combustíveis
 - Valores Agregados
 - Exportação
 - Saídas Interestaduais - Energia Elétrica
 - Doc. Fiscais Utilizados
 - Demonstrativo de Crédito ICMS

Sped Fiscal - EFD - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração Fiscal | Contribuinte | Tabelas | Cópias de Segurança | Configurações | Sobre

Relatórios | Escrituração

- SPED - Escrituração Fiscal Digital
 - Abertura da Escrituração
 - Documentos Fiscais de Entradas/Aquisições
 - Documentos Fiscais de Saídas/Prestações
 - Apurações
 - ICMS - Ativo Permanente - CIAP
 - Inventário Físico
 - Informações Gerais
 - Créditos Fiscais
 - Operação com Crédito de Crédito Débito

CONTROLE DE CRÉDITOS FISCAIS - ICMS

Pesquisar

	Código deaju...	Saldo de créditos fiscais anteriores	Crédito apropriado no ...	Créd
+				
-				

REGISTRO - 1200 - Controle de Créditos Fiscais - ICMS

REGISTRO - 1200
Controle de Créditos Fiscais - ICMS

Código de ajuste: Campo Obrigatório

Saldo de créditos fiscais anteriores: Campo Obrigatório

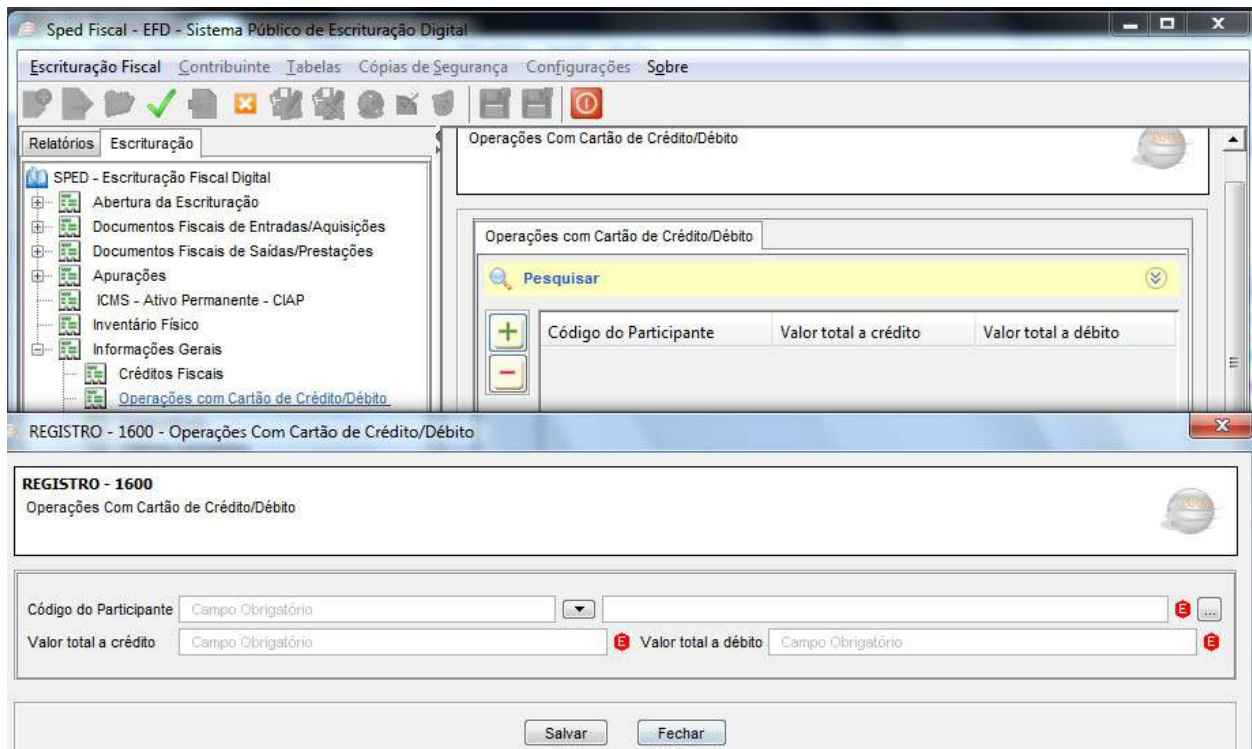
Crédito apropriado no mês: Campo Obrigatório

Créditos recebidos por transferência: Campo Obrigatório

Créditos utilizados no período: Campo Obrigatório

Saldo de crédito fiscal: Campo Obrigatório

Salvar Fechar



Sped Fiscal - EFD - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração Fiscal Contribuinte Tabelas Cópias de Segurança Configurações Sobre

Relatórios Escrituração

Operações Com Cartão de Crédito/Débito

Operações Com Cartão de Crédito/Débito

Pesquisar

Código do Participante	Valor total a crédito	Valor total a débito
------------------------	-----------------------	----------------------

REGISTRO - 1600 - Operações Com Cartão de Crédito/Débito

REGISTRO - 1600
Operações Com Cartão de Crédito/Débito

Código do Participante Campo Obrigatório

Valor total a crédito Campo Obrigatório Valor total a débito Campo Obrigatório

Salvar Fechar

Sped Fiscal - EFD - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração Fiscal | Contribuinte | Tabelas | Cópias de Segurança | Configurações | Sobre

Relatórios | Escrituração

- SPED - Escrituração Fiscal Digital
 - Abertura da Escrituração
 - Documentos Fiscais de Entradas/Aquisições
 - Documentos Fiscais de Saídas/Prestações
 - Apurações
 - ICMS - Ativo Permanente - CIAP
 - Inventário Físico
 - Informações Gerais
 - Créditos Fiscais
 - Operações com Cartão de Crédito/Débito
 - Combustíveis

Movimentação Diária

Movimentação Diária | Bombas

Pesquisar

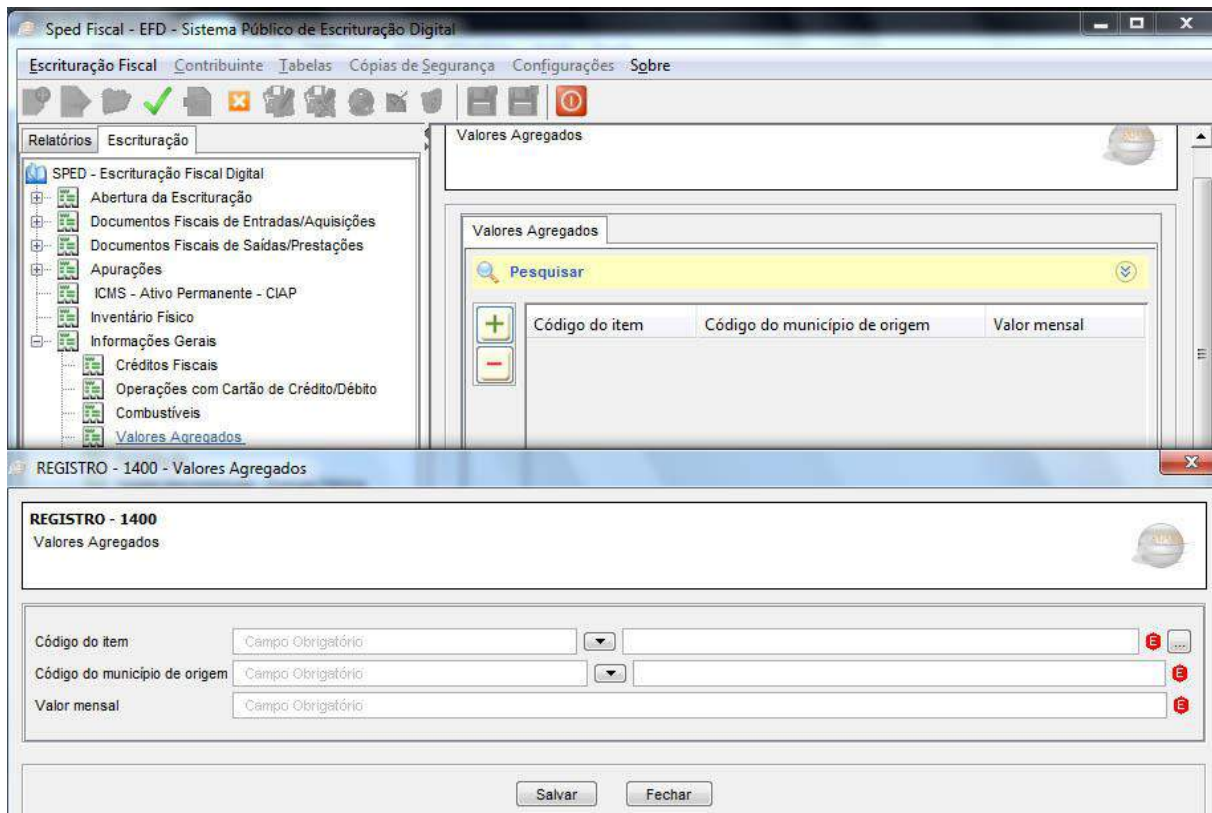
Código do pro... | Data do fechame... | Estoque no início do ... | Volume total das entre

REGISTRO - 1300 - Movimentação Diária

REGISTRO - 1300
Movimentação Diária

Código do produto	Campo Obrigatório				
Data do fechamento	Campo Obrigatório	/ /			
Estoque no início do dia	Campo Obrigatório		Volume total das entradas	Campo Obrigatório	
Volume disponível	Campo Obrigatório		Volume total das saídas	Campo Obrigatório	
Estoque escritural	Campo Obrigatório		Valor da perda	Campo Obrigatório	
Valor do ganho	Campo Obrigatório		Estoque de fechamento	Campo Obrigatório	

Salvar | Fechar



Sped Fiscal - EFD - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração Fiscal Contribuinte Tabelas Cópias de Segurança Configurações Sobre

Relatórios Escrituração

SPED - Escrituração Fiscal Digital

- Abertura da Escrituração
- Documentos Fiscais de Entradas/Aquisições
- Documentos Fiscais de Saídas/Prestações
- Apurações
- ICMS - Ativo Permanente - CIAP
- Inventário Físico
- Informações Gerais
- Créditos Fiscais
- Operações com Cartão de Crédito/Débito
- Combustíveis
- Valores Agregados

Valores Agregados

Pesquisar

Código do item	Código do município de origem	Valor mensal
----------------	-------------------------------	--------------

REGISTRO - 1400 - Valores Agregados

REGISTRO - 1400
Valores Agregados

Código do item Campo Obrigatório

Código do município de origem Campo Obrigatório

Valor mensal Campo Obrigatório

Sped Fiscal - EFD - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração Fiscal | Contribuinte | Tabelas | Cópias de Segurança | Configurações | Sobre

Relatórios | Escrituração

- SPED - Escrituração Fiscal Digital
 - Abertura da Escrituração
 - Documentos Fiscais de Entradas/Aquisições
 - Documentos Fiscais de Saídas/Prestações
 - Apurações
 - ICMS - Ativo Permanente - CIAP
 - Inventário Físico
 - Informações Gerais
 - Créditos Fiscais
 - Operações com Cartão de Crédito/Débito
 - Combustíveis
 - Valores Agregados
 - Exportação

Exportação

Exportação

Pesquisar

Tipo de docume...	Número da declaraç...	Data da Declaraç...	Tipo de exporta...	Nº

REGISTRO - 1100 - Exportação

REGISTRO - 1100
Exportação

Tipo de documento: Campo Obrigatório

Número da declaração: Campo Obrigatório | Data da Declaração: Campo Obrigatório //

Tipo de exportação: Campo Obrigatório

Nº do registro: | Data de exportação: //

Nº do conhecimento de embarque: |

Data conhecimento embarque: // | Data da averbação: //

Tipo de conhecimento de transporte: Campo Obrigatório

Código do país de destino: Campo Obrigatório

Salvar Fechar

Sped Fiscal - EFD - Sistema Público de Escrituração Digital

REGISTRO - 1500 - Saídas Interestaduais - Energia Elétrica

REGISTRO - 1500
Saídas Interestaduais - Energia Elétrica

Código da Situação do documento fiscal	00	▼	Documento regular
Código do modelo do documento fiscal	6	▼	Código Inválido.
Indicador do tipo de operação	1	▼	Saída
Indicador do emitente do documento fiscal	0	▼	Emissão própria
Código do participante	Campo Obrigatório	▼	
Código de Classe de consumo de energia elétrica	Campo Obrigatório	▼	
Número do documento	Campo Obrigatório		
Série		Subsérie	
Data da emissão	Campo Obrigatório	Data da entrada/saída	Campo Obrigatório
Valor acumulado da base de cálculo do ICMS		Valor acumulado do ICMS	
Valor acumulado da base de cálculo do ICMS ST		Valor acumulado do ICMS retido por ST	
Valor total do documento fiscal	Campo Obrigatório	Valor total fornecido/consumido	Campo Obrigatório
Valor total do desconto		Valor total dos serviços não-tributados pelo ICMS	
Valor total cobrado em nome de terceiros		Valor total de despesas acessórias	
Valor do PIS		Valor do COFIS	
Código da informação complementar do doc. fiscal			
Código de tipo de Ligação	Campo Obrigatório		
Código de grupo de tensão	Campo Obrigatório		

Salvar Fechar

Sped Fiscal - EFD - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração Fiscal | Contribuinte | Tabelas | Cópias de Segurança | Configurações | Sobre

Relatórios | Escrituração

- SPED - Escrituração Fiscal Digital
 - Abertura da Escrituração
 - Documentos Fiscais de Entradas/Aquisições
 - Documentos Fiscais de Saídas/Prestações
 - Apurações
 - ICMS - Ativo Permanente - CIAP
 - Inventário Físico
 - Informações Gerais
 - Créditos Fiscais
 - Operações com Cartão de Crédito/Débito
 - Combustíveis
 - Valores Agregados
 - Exportação
 - Saídas Interestaduais - Energia Elétrica
 - Doc. Fiscais Utilizados

Documentos Fiscais Utilizados

DOCUMENTOS FISCAIS UTILIZADOS

Pesquisar

	Código dispositivo autoriz...	Código do modelo do documento fis...	Série	Sub
+ / -				

REGISTRO - 1700 - Documentos Fiscais Utilizados

REGISTRO - 1700
Documentos Fiscais Utilizados

Código dispositivo autorizado: Campo Obrigatório

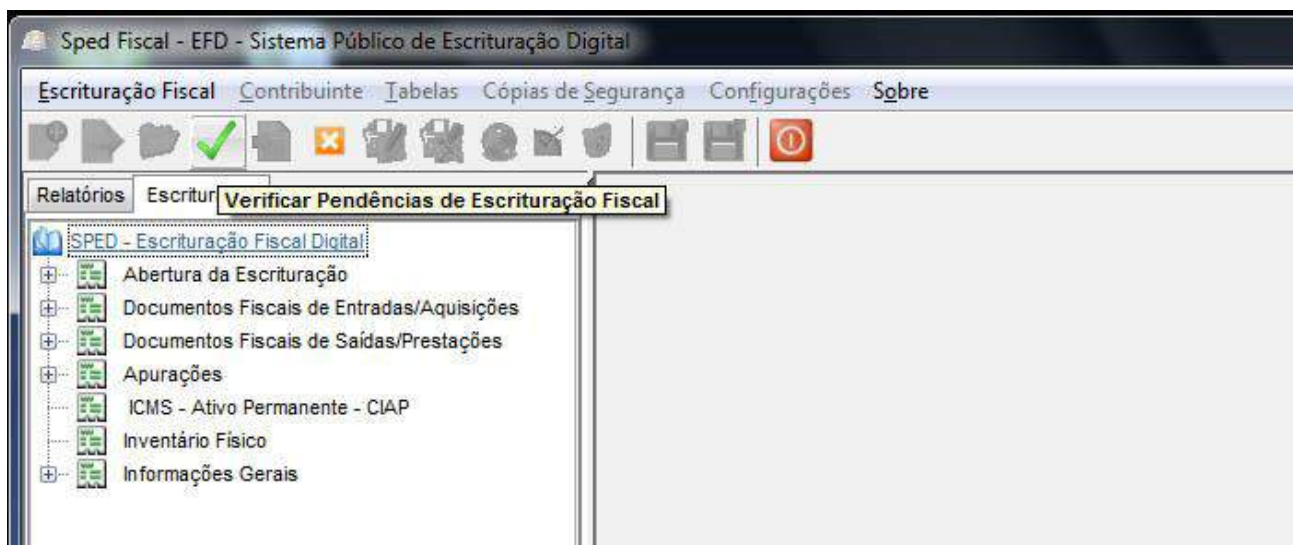
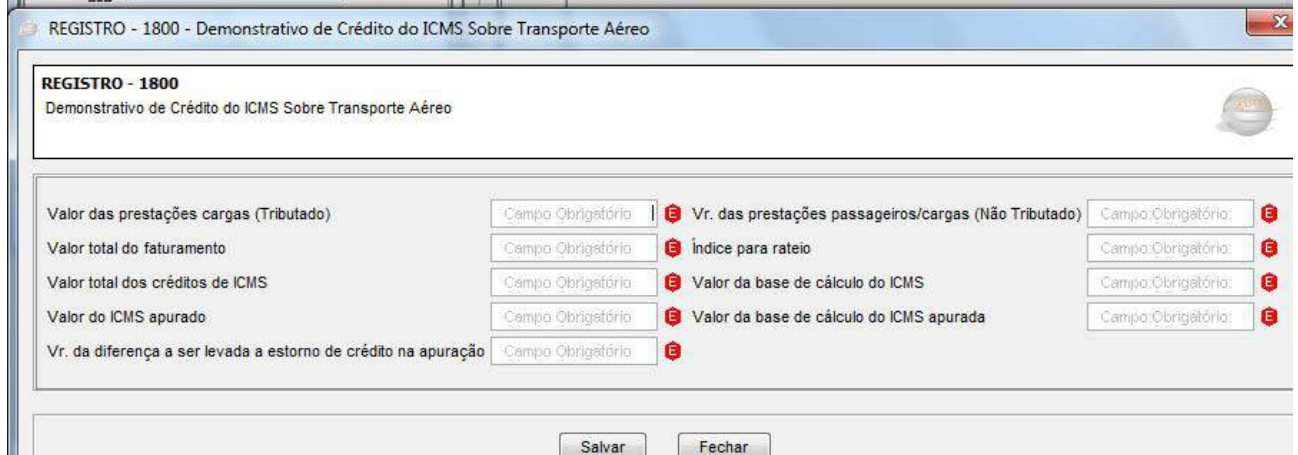
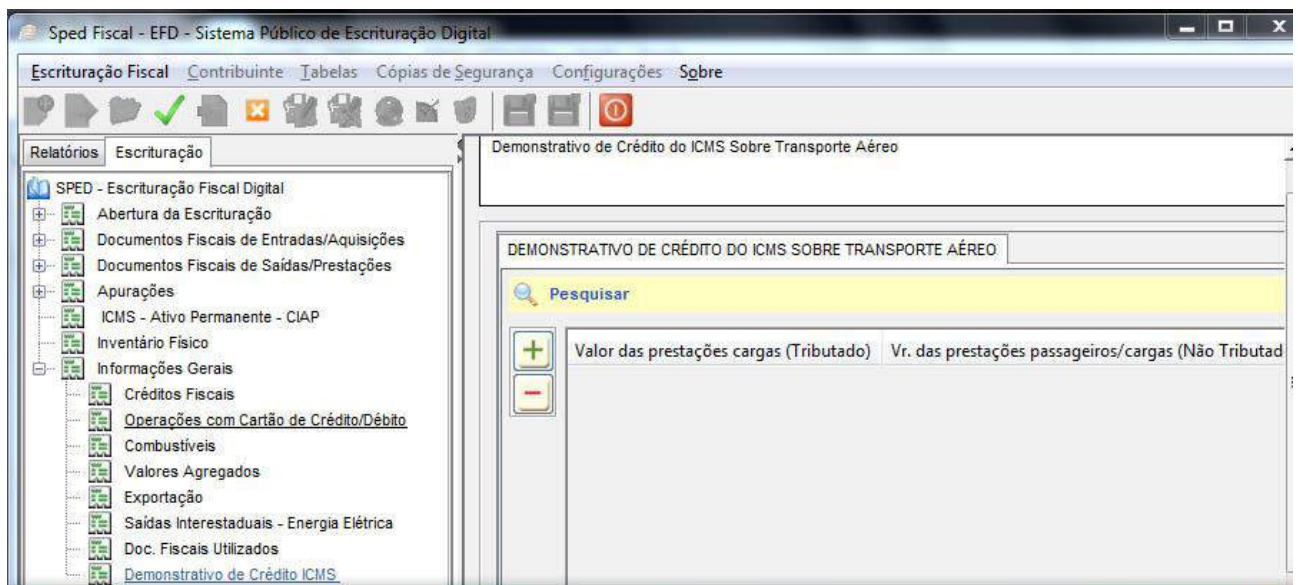
Código do modelo do documento fiscal: Campo Obrigatório

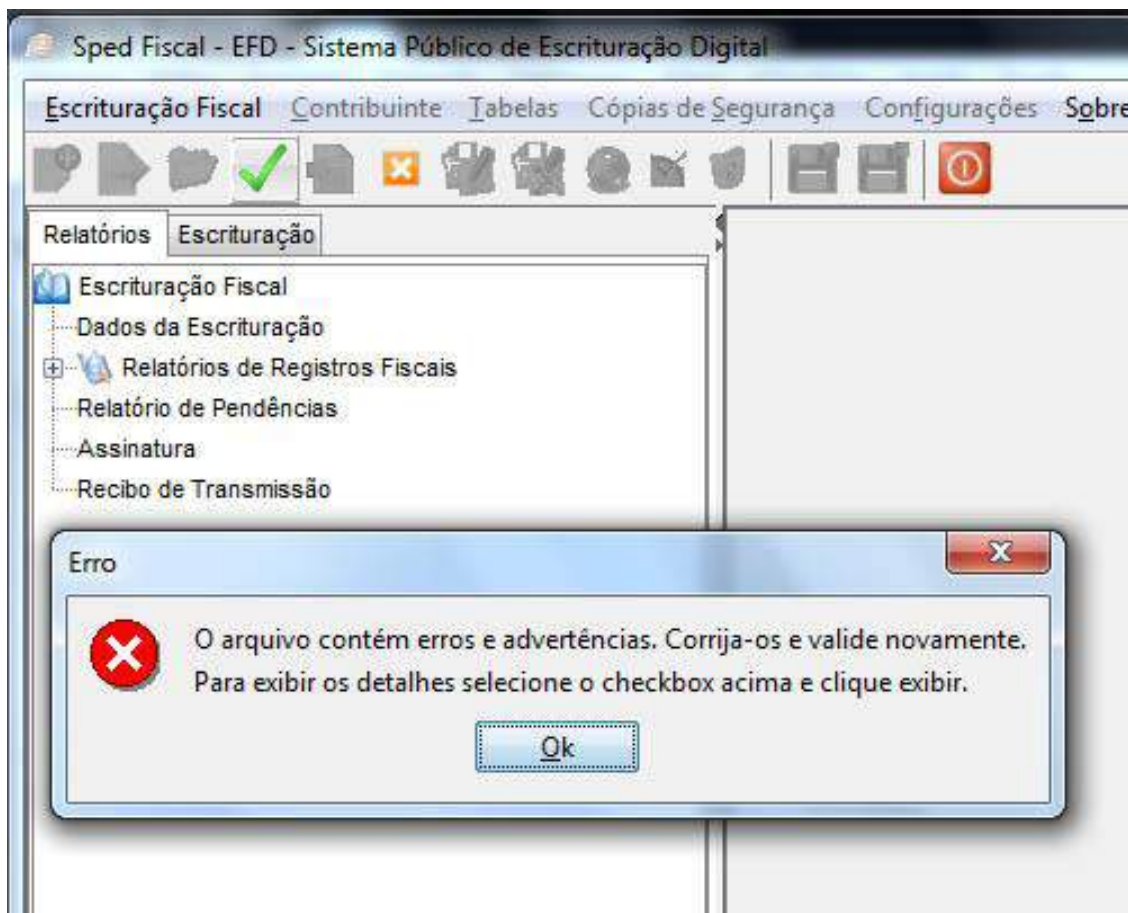
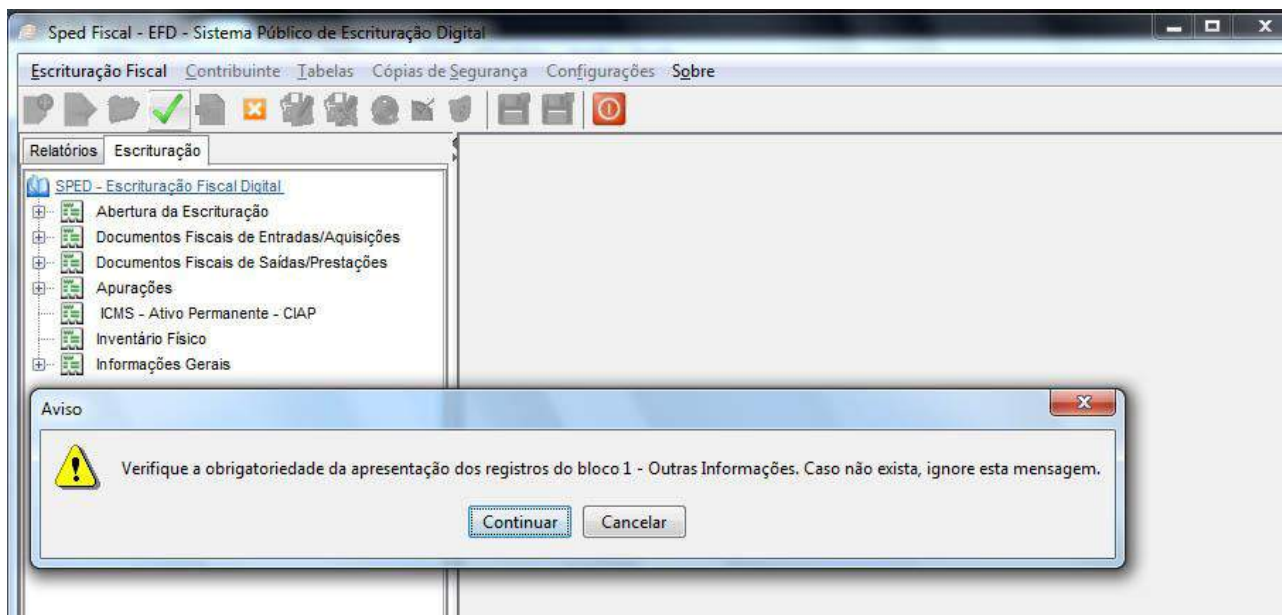
Documento fiscal inicial: Campo Obrigatório | Documento fiscal final: Campo Obrigatório

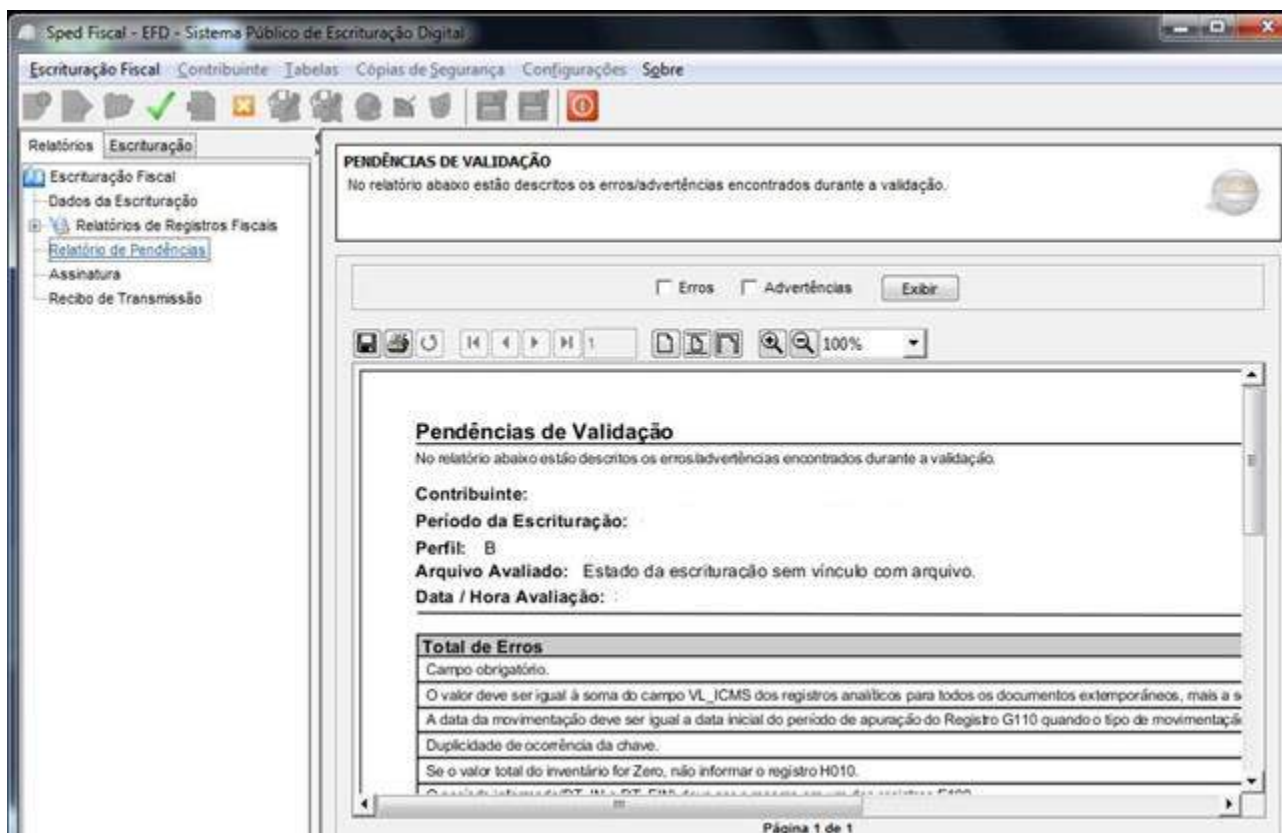
Série: | Subsérie: |

Número da autorização: Campo Obrigatório

Salvar Fechar







Pendências de Validação

No relatório abaixo estão descritos os erros/advertências encontrados durante a validação.

Contribuinte:

CNPJ/CPF: 09.687.720/0001-41

Período da Escrituração:

IE: 0016937180080

Perfil: B

Arquivo Avaliado: Estado da escrituração sem vínculo com arquivo.

Data / Hora Avaliação:

Total de Erros	24
Campo obrigatório.	6
O valor deve ser igual à soma do campo VL_ICMS dos registros analíticos para todos os documentos extemporâneos, mais a soma dos ajustes realizados no documento fiscal (C197), mais os	1
A data da movimentação deve ser igual a data inicial do período de apuração do Registro G110 quando o tipo de movimentação (TIPO_MOV) for igual a "SI". Para os demais tipos de	1
Duplicidade de ocorrência da chave.	2
Se o valor total do inventário for Zero, não informar o registro H010.	1
O período informado (DT_IN e DT_FIN) deve ser o mesmo em um dos registros E100.	1
O somatório dos campos "Valor da obrigação a recolher" dos registros E116, exibido na coluna "Valor Calculado", não é igual à soma dos campos "Valor total de ICMS a recolher" e "Valores	1
Para NF-e (emissão própria) informar somente os registros C100 e C195 e se for o caso, os regs. C170 e C176, ou C195 ou C195 e C197.	1
Campo obrigatório quando existir movimentação do bem (Registro G125) com valor da parcela de ICMS passível de apropriação preenchida ou quando o tipo de mercadoria for igual a bens (1).	1
Registro filho obrigatório não foi informado.	1
Para um mesmo COD, IND, BEM, sempre que existir um tipo de movimentação igual a "BA" ou "AT" ou "PE" ou "OT" deverá existir outro registro com o tipo "SI" ou "IM" ou "IA" ou "CI" ou "MC".	1
O valor deve ser igual à soma do ICMS do registro C197, quando os ajustes (provenientes de documento fiscal) referirem-se a créditos por entrada, outros créditos, estorno de débito ou	1
O valor é igual à soma do ICMS do registro C197, quando os ajustes (provenientes de documento fiscal) referirem-se a débito por saídas, outros débitos ou estorno de créditos.	1
O valor deve corresponder à soma dos valores de ajustes do registro E111, quando o ajuste for referente a estorno de créditos.	1
O valor deve corresponder à soma dos valores de ajustes do registro E111, quando o ajuste for referente a estorno de débitos.	1
O valor deve corresponder à soma dos valores de ajustes do registro E111, quando o ajuste for referente a outros créditos.	1
O valor deve corresponder à soma dos valores de ajustes do registro E111, quando o ajuste for referente a outros débitos.	1
O valor deve ser igual à soma do campo VL_ICMS dos registros (C190, C260, D190, D590) para CFOP iniciado por 1 (exceto 1606), 2, 3 e CFOP 5606.	1
Total de Advertências	1
O valor total do documento fiscal deve ser igual a soma dos valores de operação VL_OPR do registro C190.	1

OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS DISPENSADAS

SINTEGRA – DISPENSA DA ENTREGA MENSAL

O contribuinte optante ou obrigado à Escrituração Fiscal Digital (EFD) fica dispensado da manutenção e entrega do arquivo eletrônico (Sintegra) a que se referem os arts. 10 e 11 da Parte 1 do Anexo VII do RICMS.

Obrigatoriedade no pedido de Restituição de Icms ST

O contribuinte usuário da EFD que for solicitar a restituição do ICMS ST, deverá entregar o arquivo eletrônico contendo somente os registros “10”, “11”, “88STES”, “88STITNF” e “90”. Sendo que a obrigatoriedade (Sintegra) é específica para solicitação de restituição de ICMS ST, já para os demais meses, continua a dispensa da entrega como vimos no item anterior.

GAM – 57 – POSTO DE GASOLINA

Por meio do Decreto nº: 45.543 de 03/02/2011, o estabelecimento comércio varejista de combustíveis (Posto de Gasolina) obrigado ou optante pela Escrituração Fiscal Digital (EFD) esta dispensado da Geração do Arquivo Magnético - GAM-57. Portanto o Posto de Gasolina obrigado ou optante a EFD a partir de 2011, não precisa entregar o arquivo, inclusive do mês de Janeiro de 2011, tendo em vista que o prazo para entrega do arquivo do mês de janeiro é até o dia 15/02/2011 e a vigência do Decreto foi a partir do dia 04/02/2011.

SPED FISCAL x RELACIONAMENTO COM A CONTABILIDADE

Quem vai ficar responsável pela entrega do arquivo, a contabilidade ou o próprio cliente direto do seu estabelecimento ?

A legislação estadual não define de forma expressa se o arquivo tem que ser entregue pela contabilidade ou pelo cliente. Portanto desde que o arquivo contenha todos os registros obrigatórios, poderá ser entregue pela contabilidade ou pelo próprio cliente a critério das partes.

As hipóteses mencionadas abaixo são as hipóteses que mais têm sido utilizadas pelos contribuintes em geral:

1° - Entrega ser efetuada diretamente pelo sistema do próprio cliente (Entrega pela Empresa);

2° - Entrega ser efetuada pela contabilidade, mediante importação dos arquivos enviados pelo cliente a contabilidade, principalmente arquivos do tipo XML referente a emissão de NF-e.

Neste caso alguns clientes estão utilizando sistemas compatíveis com o sistema que a contabilidade utiliza para escrituração dos livros fiscais.

ESCLARECIMENTOS (PERGUNTAS E RESPOSTAS)

Bloco	Reg.	Assunto	Pergunta	Resposta
C	Geral	CST	<p>ATENÇÃO. Alterado em 21/05/09.</p> <p>Como informar o código de situação tributário nos registros analíticos?</p>	<u>Veja abaixo</u>
<p>Resposta para utilização de versão posterior a 1.0.2 do PVA:</p> <p>A partir da versão 1.0.3 do PVA, o CST a ser informado é o que consta no documento fiscal.</p> <p>Na última reunião nacional do Sped Fiscal, após análise de vários pedidos de contribuintes que explicaram os procedimentos adotados em relação ao CST, conclui-se “pela exigência da informação, nas operações de entradas, do CST constante do documento fiscal, devendo o contribuinte somente informar os campos BC_ICMS ou BC_ICMS_ST ou VL_ICMS ou VL_ICMS_ST nos casos em que houver direito ao crédito respectivo. Em termos de programa validador a regra REGRA_CST_CAMPOS_ICMS somente será executada nas operações de saídas”.</p> <p>Resposta válida até a versão 1.0.2 do PVA (maio/2009):</p> <p><u>Registros de SAÍDA.</u></p> <p>Nos registros analíticos, a informação dos campos ICMS ou ICMS ST, para lançamento de documentos de saída, se referem a valores destacados no documento e ao débito' desse valor.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. CST = 00 - Tributada integralmente. ICMS > 0. 2. CST = 10 - Tributada e com cobrança do ICMS por substituição tributária; ICMS > 0 e ICMS ST > 0. Orientação adicional na Obs. 1. 3. CST = 20 - Com redução de base de cálculo. ICMS > 0. 4. CST = 30 - Isenta ou não tributada e com cobrança do ICMS por substituição tributária. ICMS = 0 e ICMS ST > 0. 5. 40 – Isenta; ICMS = 0 e ICMS ST = 0. 6. 41 - Não tributada; ICMS = 0 e ICMS ST = 0. 7. 50 - Suspensão; ICMS = 0 e ICMS ST = 0. 8. 51 - Diferimento; ICMS >= 0 e ICMS ST = 0. 9. 60 - ICMS cobrado anteriormente por substituição tributária; ICMS = 0 e ICMS ST = 0. 10. CST = 70 - Com redução de base de cálculo e cobrança do ICMS por substituição tributária. ICMS > 0 e ICMS ST > 0. 11. 90 – Outras. ICMS >= 0 e ICMS ST >= 0. 				

Bloco	Reg.	Assunto	Pergunta	Resposta
<u>Observações:</u>				
<p>1. Código não deve ser utilizado para ST de transporte. No 'CTR' só há o destaque do ICMS. Ocorre a Substituição tributária, mas não há parcela adicional de ICMS ST. Para ST de transporte deve ser utilizado CST = 00.</p>				
<u>Registros de ENTRADA.</u>				
<p>Nos registros analíticos, a informação dos campos ICMS ou ICMS ST, para lançamento de documentos de entrada, se referem a valores destacados no documento e ao direito a 'crédito' desse valor. Portanto, para as situações onde há destaque de ICMS ou ICMS ST, deve-se analisar a necessidade de alterar o código 'CST' que consta no documento fiscal.</p>				
Códigos da NF de aquisição que devem ser mantidos:				
<ul style="list-style-type: none"> • 40 – Isenta; • 41 - Não tributada; • 50 - Suspensão; • 51 - Diferimento; • 60 - ICMS cobrado anteriormente por substituição tributária; • 90 – Outras. 				
Códigos da NF de aquisição que devem ser analisados:				
<p>1. CST = 00 - Tributada integralmente. Se valor de ICMS destacado/a ser creditado > 0 Então → manter o CST do documento Senão → CST = 90</p> <p>2. CST = 10 - Tributada e com cobrança do ICMS por substituição tributária; Se valor de ICMS e ICMS ST destacado/a ser creditado > 0 Então → manter o CST do documento Senão → CST = 90 Orientação adicional na Obs. 1.</p> <p>3. CST = 20 - Com redução de base de cálculo. Se valor de ICMS destacado/a ser creditado > 0 Então → manter o CST do documento Senão → CST = 90</p> <p>4. CST = 30 - Isenta ou não tributada e com cobrança do ICMS por substituição tributária. Se valor de ICMS e ICMS ST destacado/a ser creditado > 0 Então → manter o CST do documento Senão → CST = 90 Orientação adicional na Obs. 1.</p> <p>5. CST = 70 - Com redução de base de cálculo e cobrança do ICMS por substituição tributária. Se valor de ICMS e ICMS ST destacado/a ser creditado > 0 Então → manter o CST do documento Senão → CST = 90 Orientação adicional na Obs. 1.</p>				
<u>Observações:</u>				
<p>1. Em Minas Gerais, o crédito direto do ICMS ST só pode ocorrer quando há devolução de mercadoria não entregue ao destinatário. Nas outras hipóteses, será emitida a nota referente a restituição de ICMS ST.</p>				

Bloco	Reg.	Assunto	Pergunta	Resposta
C	C112	GNRE	No reg. C112 tenho que informar todas as 'Guias de recolhimento'?	<p>Não é obrigatório o registro de todas as Guias de recolhimento.</p> <p>O registro C112 deve ser apresentado, obrigatoriamente, quando no campo – “Informações Complementares” da nota fiscal - constar a identificação de um documento de arrecadação.</p> <p>Ex.: NF de entrada – importação. RICMS/02 – Anexo IX – parte 1 – art.336, § 1º, V: “V - por ocasião da entrada da mercadoria no estabelecimento, será emitida nota fiscal consignando o valor total da operação, o destaque do imposto, se devido, e a <u>identificação do documento de arrecadação.</u>” (grifo nosso)</p>
C	C165		<p>ATENÇÃO. Alterado em 16/12/08.</p> <p>Os contribuintes de Minas Gerais estão dispensados de gerar o registro C165?</p>	Não. O registro deve ser apresentado pelas distribuidoras, refinarias e revendedoras de combustíveis, em operações de saída.
C	C176		<p>Incluído em 16/12/08.</p> <p>Os contribuintes de Minas Gerais estão dispensados de gerar o registro C176?</p>	Sim. Minas Gerais trabalha com um controle diferenciado para o Ressarcimento.
C	C195		Quais 'observações do lançamento fiscal' devo codificar e informar na EFD, ao lançar um documento fiscal ?	<u>Veja abaixo</u>

Resposta:

“As Observações serão geradas em decorrência da Legislação Estadual. Equivalem às Observações que são lançadas na coluna “Observações” dos Livros Fiscais físicos. Quando a Observação for igual à descrição do Código de Situação Tributária (CST) ou do Código Fiscal de Operações e Prestações (CFOP) não é necessário gerar o registro para informá-la.”

Fonte: MG - Manual de Orientação para Lançamento de um documento fiscal.

O objetivo é que, no arquivo eletrônico da EFD, tenha, no mínimo, todas as informações existentes nos livros fiscais físicos. No arquivo eletrônico da EFD, ao registrar um documento fiscal, estamos escriturando o equivalente aos livros físicos de Registro de Entradas e Saídas.

Para entender melhor quais 'observações do lançamento fiscal' devemos informar no arquivo da EFD, vamos analisar os lançamentos exigidos para o livro físico de Registro de Saídas.

preenchido, o aplicativo daria erro, por entender que, com relação àquele documento, a linha anterior já informou tudo o que deveria ser informado relativo ao ajuste MG7000001. O outro Registro C197 que trata de Antecipação Tributária continua se referindo a todo o documento.

C	C197	ICMS-ST de Transporte	A SEF-MG definiu que, ao escriturar uma NF em que o contribuinte é o substituto do ICMS de transporte, esse deverá lançar um Ajuste de documento, com o valor do ICMS-ST. Quando há emissão de CTCR, como informar esse valor, se ao lançar a nota ainda não sabemos o valor do frete?	O manual estabelece que 'quando há emissão de CTCR, o valor informado corresponde ao valor destacado no CTCR'. Como você só tem a informação do valor quando recebe o CTCR, o lançamento do ajuste deve ser feito no momento em que registrar o CTCR. Mas o Ajuste é filho é da NF de mercadoria.
----------	-------------	-----------------------	--	---

Bloco	Reg.	Assunto	Pergunta	Resposta
D	D500 a D697		Incluído em 04/02/09. Quais registros devem ser informados pelas empresas de Comunicação e Telecomunicação?	<u>Veja abaixo</u>

Resposta:

Para identificar quais registros devem ser informados analisar, conjuntamente, o Perfil, se é registro de Entrada ou Saída e a obrigação de gerar o arquivo definido no Convênio/ICMS nº 115/2003.

1. PERFIL B

1.1. Entrada

O convênio 115/03 não interfere na obrigatoriedade de gerar registros.
Registros obrigatórios: D500 e D590.

1.2. Saída

O Ato Cotepe nº 9/08 define que, para o perfil B, há a obrigatoriedade de gerar os registros D600 e filhos. O Guia prático elimina a obrigatoriedade para os contribuintes que entregam o arquivo do convenio 115/03.

1.2.1. Não obrigados ao convênio 115/03.
Registros obrigatórios: D600 e filhos.

1.2.2. Obrigados ao convênio 115/03.
Registros obrigatórios: nenhum.

Obs.: Os contribuintes 'obrigados ao convênio 115/03', Perfil B, como não informam os registros de saída, deverão fazer um Ajuste de Apuração ao final do período, informando valor total do débito.

Ainda não há um código específico para esse lançamento.
Sugerimos seguir a orientação abaixo.

Código do Ajuste: **MG009999**

Descrição complementar: "Referente aos documentos fiscais de saída que constam no arquivo Conv. 115/03 de mesmo período da EFD"

Não é necessário lançar registros de Informações Adicionais dos Ajustes da Apuração do ICMS (E112 e E113).

C ou		Ajustes	Incluído em 14/04/09.	<u>Veja abaixo</u>
-----------------	--	----------------	------------------------------	--------------------

E			Como escriturar na EFD o Diferencial de Alíquota cujo material será destinado a Uso ou Consumo?	
Resposta:				
<p>1 – Aquisição e devolução no mesmo período de apuração.</p> <p>A mercadoria deverá ser considerada como uma mercadoria comum, com a apropriação do crédito pela entrada e do débito pela devolução.</p> <p>Em relação a escrituração da entrada, os CFOP's e valores do ICMS dos registros C170 e C190 devem ser alterados. O ajuste da diferença de alíquota, quando houver, deve ser excluído.</p> <p>O lançamento da saída (devolução) segue os procedimentos normais.</p> <p>2 – Aquisição em um período de apuração e devolução no período subsequente.</p> <p>Nessa situação, o bem, ora de 'uso e consumo', passou a ser considerado como mercadoria comum. O contribuinte deveria, então, no que se refere ao mês subsequente (mês em que ocorreu a saída do bem):</p> <p>a) – Se houve pagamento de Diferencial de alíquota:</p> <ul style="list-style-type: none"> • apropriar o ICMS pago referente ao diferencial de alíquota na apuração de ICMS, como outros créditos (Ajuste de documento). <p>b) registrar os efeitos de uma mercadoria comum:</p> <ul style="list-style-type: none"> • lançar a saída (devolução) de acordo com os procedimentos normais; • Estornar o débito de ICMS (Ajuste de documento). <p>Ver lançamentos no 'Manual de Orientação para Lançamento de um documento fiscal – Anexo II – Lançamento de Ajustes'.</p>				
E	E111		Incluído em 10/02/09.	
			Como escriturar o crédito de ICMS relativo a aquisição de mercadorias de fornecedores enquadrados no Simples Nacional, após a Resolução CGSN N° 53/08?	<u>Veja abaixo</u>
Resposta:				
<p>Após a Resolução CGSN N° 53/08, as notas fiscais dos fornecedores enquadrados no Simples Nacional, que geram direito a crédito, deverão apresentar o seguinte texto:</p> <p style="text-align: center;">"PERMITE O APROVEITAMENTO DO CRÉDITO DE ICMS NO VALOR DE R\$...; CORRESPONDENTE À ALÍQUOTA DE ...%, NOS TERMOS DO ART. 23 DA LC 123".</p> <p>Nessas aquisições, a Nota Fiscal a ser escriturada traz o ICMS a creditar informado no campo destinado às informações complementares ou, em sua falta, no corpo do documento. Portanto, o crédito deve ser lançado como Ajuste.</p> <p>Cada uma dessas notas fiscais dá origem a um lançamento de crédito e, por isso, o lançamento poderia ser através de um Ajuste de documento (ao lançar a nota fiscal, lança o ajuste como 'filho' do documento). Mas, Minas Gerais ainda não definiu um código específico que identifica o lançamento (tabela de Ajustes por documento – MG). Enquanto não houver um código específico para documento, o Ajuste deverá ser de Apuração (tabela de Ajustes de apuração – MG).</p>				

No momento da apuração, totalizar todos os créditos e lançar como Ajuste de Apuração.
Ainda não há um código específico para esse lançamento. Sugerimos seguir a orientação abaixo.

- Código do Ajuste: **MG029999** (Outros créditos para ajuste de apuração ICMS);
- Descrição complementar: "Referente às aquisições de fornecedores enquadrados no Simples Nacional"
- Lançar registros de Informações Adicionais dos Ajustes da Apuração do ICMS, identificando cada uma das notas fiscais (E113).

1	1200 e 1210		O que informar no registro 1200 e 1210, em relação ao controle dos créditos fiscais?	<u>Veja abaixo</u>
---	----------------	--	--	--------------------

Resposta:

Primeiro é necessário explicar que, em Minas Gerais, a legislação prevê 2 tipos de Controle de Saldo de créditos:

- Conta corrente. Saldo remanescente da apuração anterior. Pode ser utilizado integralmente para quitar ICMS próprio apurado no período. Se autorizado, pode quitar Importação ou PTA ou ser transferido para outro estabelecimento.
- Crédito de utilização limitada. Sua utilização está limitada a um percentual do valor devido e é somente para quitar ICMS próprio apurado no período. Ao receber o crédito, o contribuinte deve fazer um controle a parte e pode utilizar o saldo remanescente nas próximas apurações.

No momento da escrituração da Nota Fiscal recebida, quando lançamos os ajustes definidos, estamos informando qual o tipo de controle de saldo deve ser exercido.

Exemplos de controles de crédito fiscal, para notas recebidas de outro estabelecimento:

1. Escrituração de NF de crédito transferido para quitação de ICMS de Importação ou de PTA.
Registro de entrada. Não há necessidade de fazer controle. Não gera saldo remanescente. A NF já é emitida com destinação específica.
2. Escrituração de NF de crédito transferido para fornecedor situado neste Estado, a título de pagamento pela aquisição de matéria-prima
Registro de entrada. A legislação determina que esse crédito deve ser somado ao crédito remanescente da apuração anterior (Conta corrente).
3. Escrituração de NF de crédito transferido para industria situado neste Estado, a título de pagamento pela aquisição de ações ou de quotas de capital
Registro de entrada. A legislação determina que esse crédito deve ser somado ao crédito remanescente da apuração anterior (Conta corrente).
4. Escrituração de NF de crédito transferido que deverá ser utilizado para quitar ICMS próprio apurado no período.
Registro de entrada. A legislação determina que esse crédito não deve ser somado ao crédito remanescente da apuração anterior, no momento da recepção. Deve-se fazer um controle a parte (Crédito de utilização limitada).

Em relação as informações que devem constar no registro 1200 e 1210, Minas Gerais definiu que fará o controle do 'crédito de utilização limitada'.

Significa que o contribuinte deve lançar um registro '1200', com o COD_AJ_APUR = MG040001 (Utilização de crédito transferido, limitado a 30% do débito - RICMS/02 - Anexo VIII - Art.10A), da Tabela 5.1.1., resumindo esse controle de saldo e o registro 1210 que detalha a utilização do crédito no período.				
1	1600		Incluído em 04/02/09. Os contribuintes de Minas Gerais estão dispensados de gerar o registro 1600?	Não. O reg. 1600 deverá ser gerado por todos os contribuintes que aceitam cartões de crédito/débito. Não depende do perfil. Nesse registro, deve-se informar o valor total das operações cuja a responsabilidade pelo pagamento será da administradora de cartões. É um registro, por período, para cada administradora.

FONTES:

Legislação do SPED FISCAL

- * Decreto Federal nº: 6.022 de 22/01/2007 (Institui o Sistema Público de Escrituração Digital – SPED)
- * Ajuste Sinief nº: 02 de 03/04/2009 (Dispõe sobre a Escrituração Fiscal Digital – EFD - Normas Gerais)
- * Ato Cotepe Icms nº: 09 de 18/04/2008 - Alterações (Institui o Manual de Orientação do Leilante da Escrituração Fiscal Digital - EFD – Guia Prático)
- * RICMS - Decreto nº: 43.080 de 13/12/2002 (Artigos 43 a 58 da parte 01 do anexo VII – Normas Gerais)
- * Portaria Saif nº: 001 de 30/01/2009 – MG (Divulga as Tabelas de Códigos de Ajustes da Apuração do ICMS que foram implementadas no Programa Validador e assinador – PVA - da Escrituração Fiscal Digital)

Contatos na SEFAZ

EMAIL

- * Secretaria de Estado de MG: sped@fazenda.mg.gov.br
- * Receita Federal do Brasil: sped@receita.pb.gov.br

PORTAL SPED – “Fale Conosco”

- * <http://www1.receita.fazenda.gov.br/fale-conosco/default.htm>

TELEFONE: 0800 978 23 38

OBRIGADO!

Vinicius Carvalho:

Mentalista COO - Diretor de Operações da Mentalistas Tecnologia
Contato: vinicius.carvalho@mentalistastecnologia.com.br / Cel e WhatsApp (31) 9 9917-0321

Mini-curriculum:

Contabilista e Analista de Sistemas. Especialização em Comunicação Social/Empresarial e MBA em Gestão de Negócios e Marketing. Professor/instrutor de diversas turmas do curso de NFe, CTe, MDFe, NFSe, ECF, Sintegra, Sped Fiscal e Sped Contribuições pela Federação dos Contabilistas de Minas Gerais e seus 29 Sindicatos filiados.