

Secretaria
da Fazenda



SEF 2012

Guia para geração do Registro de Inventário

SEF 2012 – Guia para geração do Registro de Inventário

Ao contrário do SEF 2003, no SEF 2012 o livro Registro de Inventário é gerado e enviado separadamente em data distinta do arquivo contendo os livros da apuração do ICMS (LA-ICMS), bem como do arquivo das guias de informações econômico-fiscais do ICMS (GI-ICMS), conseqüentemente gerando também omissão e multa independentes.

Relativamente a data em que o inventário é levantado temos dois “tipos” de inventários, o levantado no último dia do ano civil (31/12) que pode ter duas situações:

0- Levantado no último dia do ano civil, coincidente com a data do balanço;

1- Levantado no último dia do ano civil, divergente da data do balanço.

E o segundo “tipo” de inventário que é o levantado de forma eventual ou conforme legislação específica em data divergente do último dia do ano civil, também com duas situações:

2- Levantado na data do balanço, divergente do último dia do ano civil.

3- Levantado em data divergente da data do último balanço e divergente do último dia do ano civil;

Regra geral, a maioria dos inventários terá a situação “0- Levantado no último dia do ano civil, coincidente com a data do balanço”, seguida em número bem menor da situação “3- Levantado em data divergente da data do último balanço e divergente do último dia do ano civil” utilizada, por exemplo, para as situações determinadas pelos Decretos números 19.528/96, 35.678/10, 35.679/10 e 38.455/12.

Perfil e marcador

• Registro de inventário levantado em 31/12:

Para que seja possível gerar o inventário de 31/12 é necessário que o **perfil** para o mês 12 esteja atualizado e que o campo da coluna "RI" do período 01/12/aaaa a 31/12/aaaa esteja com o conteúdo "RI de 31/12....".

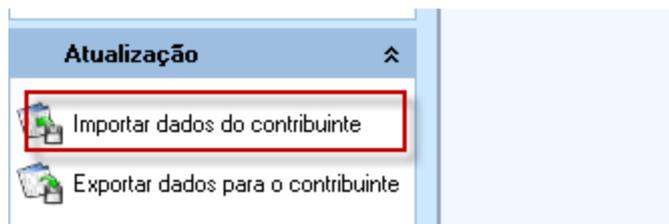
Data Inicial	Data Final	ISS	ICMS	Incentivo Fiscal	RIDF	RUDF	LMC	RV	RI
01/03/2013	31/03/2013	Não obrigado	Normal integral	Prodepe	Não	Não	Não	Não	Não
01/12/2012	31/12/2012	Não obrigado	Normal integral	Prodepe	Não	Não	Não	Não	RI de 31/12 (abril)

Caso já exista no "Histórico de perfis" o período 01/12/aaaa a 31/12/aaaa e o conteúdo do respectivo campo da coluna "RI" esteja como "Não", **antes** de importar um arquivo texto do RI ou de iniciar a digitação do RI atualize o perfil com o seguinte procedimento:

- Em "Iniciar\Contribuintes cadastrados\" na aba "Perfil cadastral" clique em "Alterar" em seguida selecione a linha relativa ao período 01/12/aaaa a 31/12/aaaa no grid "Histórico de perfis";
- Clique no botão "Atualizar Perfil";
- Deixe o marcador "Estoque eventual" como "**Não**";
- Após a atualização clique em "Confirmar" salvando a alteração.

Caso já tenha importado um arquivo ou iniciada a digitação de um RI de 31/12 e o perfil no movimento esteja como "Não", siga a orientação acima e em seguida utilize o seguinte procedimento:

- Com o movimento aberto vá ao menu "Editar\Identificação do contribuinte\Informações" e clique no item "Importar dados do contribuinte" e em seguida confirme a operação.



- **Registro de inventário levantado de forma eventual ou conforme legislação específica em data divergente do último dia do ano civil:**

Para que seja possível gerar o inventário levantado em data divergente do último dia do ano civil é necessário que o **marcador** “Estoque eventual” esteja selecionado como **“RI, exceto 31/12...”**;

SEF 2012 - Sistema de Escrituração Fiscal - 1.1.0.11 - rgv

Iniciar Editar Encerrar Impressos Complementos Utilitários Ajuda

Iniciar \Contribuintes cadastrados \Informações

Dados cadastrais Responsáveis Contabilista CFOPs preponderantes Perfil Cadastral

Edição

- Novo
- Alterar
- Excluir
- Confirmar
- Cancelar
- Atualizar

Contribuinte

CNPJ: 70.062.708/0001-52 CPF: . . - Insc. Estadual: 0363536-80 Insc. Municipal: NIRE:

Nome Empresarial: CONTRIBUINTE DE TESTE-PRODEPE

Marcadores

Escrituração contábil: Completa registrada em papel, microfilme ou fichas

ISS (contrib. município): Sim ICMS (contrib. PE): Sim IPI (contrib. PE, equiparado ou eventual): Sim Estoque eventual: RI, exceto 31/12 (qualquer perio)

Operações com Combustível ou lubrificante

Digitação

Procedimentos para iniciar a geração do inventário através da digitação diretamente no SEF II.

- **Registro de inventário levantado em 31/12:**

- No menu "Iniciar\Contribuintes cadastrados\Informações" aba "Perfil Cadastral" deixe o marcador "Estoque eventual" como "Não";

- Verifique se o perfil para o mês 12 está atualizado e que o campo da coluna "RI" do período 01/12/aaaa a 31/12/aaaa esteja com o conteúdo "RI de 31/12....", caso não esteja atualize o perfil com o seguinte procedimento:
 - Em "Iniciar\Contribuintes cadastrados\" na aba "Perfil cadastral" clique em "Alterar" em seguida selecione a linha relativa ao período 01/12/aaaa a 31/12/aaaa no grid "Histórico de perfis";
 - Clique no botão "Atualizar Perfil";
 - Após a atualização clique em "Confirmar" salvando a alteração.
- No menu "Iniciar \ Nova escrituração" selecione o contribuinte, digite o período 12/aaaa relativo ao mês e ano em que o levantamento foi realizado (12/2012, por exemplo) e clique no botão "Carregar Perfil";
- Na caixa documentos vai aparece a opção "Livro de controle – Inventário", selecione o RI, bem como a finalidade e o conteúdo do documento;

SEF 2012 - Sistema de Escrituração Fiscal - 1.1.0.11

Iniciar Editar Encerrar Impressos Complementos Utilitários Ajuda

Iniciar \ Nova escrituração

Dados

Contribuinte / Período Fiscal

Nome Empresarial
CONTRIBUINTE DE TESTE-PRODEPE

CNPJ: 70.062.708/0001-52 Insc. Estadual: 0363536-80

Período Fiscal: 12/2012

Carregar Perfil Desbloquear movimento para alteração

Escrituração

Documentos: Apuração do ICMS/IPI

Finalidade do documento: Livro de controle - inventário

Conteúdo do documento:

- Quando aparecer o campo “Inventário (Data)” selecione uma das opções conforme o caso:
 - 0- Levantado no último dia do ano civil, coincidente com a data do balanço;
 - 1- Levantado no último dia do ano civil, divergente da data do balanço.

Iniciar \ Nova escrituração

Dados

Contribuinte / Período Fiscal

Nome Empresarial
CONTRIBUINTE DE TESTE-PRODEPE

CNPJ: 70.062.708/0001-52 Insc. Estadual: 0363536-80

Período Fiscal: 12/2012

Carregar Perfil Desbloquear movimento para alteração

Escrituração

Documentos: Livro de controle - inventário

Finalidade do documento: 0 Original

Conteúdo do documento: 0 Com dados informados

Inventário

Inventário (data)

Dt. estoque: levantado no último dia do ano civil, coincidente com a data do balanço

levantado no último dia do ano civil, divergente da data do balanço

levantado na data do balanço, divergente do último dia do ano civil

levantado em data divergente da data do último balanço e do último dia do ano civil

- O campo “Dt. estoque” é preenchido automaticamente como 31/12/aaaa, de acordo com o período fiscal informado acima, como por exemplo 31/12/2012, em seguida preencha o campo “Lcto. contábil” e confirme a nova escrituração, podendo em seguida abrir o movimento.

- **Registro de inventário levantado de forma eventual ou conforme legislação específica em data divergente do último dia do ano civil:**

- No menu "Iniciar\Contribuintes cadastrados\Informações" aba "Perfil Cadastral" deixe o marcador "Estoque eventual" como "**RI, exceto 31/12...**";

SEF 2012 - Sistema de Escrituração Fiscal - 1.1.0.11 - rgy

Iniciar Editar Encerrar Impressos Complementos Utilitários Ajuda

Iniciar\Contribuintes cadastrados\Informações

Dados cadastrais Responsáveis Contabilista CFOPs preponderantes Perfil Cadastral

Edição

- Novo
- Alterar
- Excluir
- Confirmar
- Cancelar
- Atualizar

Contribuinte

CNPJ: 70.062.708/0001-52 CPF: . . - Insc. Estadual: 0363536-80 Insc. Municipal: NIRE:

Nome Empresarial: CONTRIBUINTE DE TESTE-PRODEPE

Marcadores

Escrituração contábil: Completa registrada em papel, microfilme ou fichas

ISS (contrib. município): Sim ICMS (contrib. PE): Sim IPI (contrib. PE, equiparado ou eventual): Sim Estoque eventual: RI, exceto 31/12 (qualquer período)

Operações com Combustível ou lubrificante

- No menu "Iniciar \ Nova escrituração" selecione o contribuinte, digite o período **diferente** de 12/aaaa e relativo ao mês e ano em que o levantamento foi realizado (01/2013, por exemplo) e clique no botão "Carregar Perfil";

SEF 2012 - Sistema de Escrituração

Iniciar Editar Encerrar Impressos Complementos Utilitários Ajuda

Iniciar \ Abrir

Dados

Contribuinte / Período Fiscal

Nome Empresarial: CONTRIBUINTE DE TESTE-PRODEPE

CNPJ: 70.062.708/0001-52 Insc. Estadual: 0363536-80

Período Fiscal: 01/2013 Carregar Perfil Desbloquear movimento para alteração

Escrituração

Documentos: Apuração do ICMS/IPI Finalidade do documento: Conteúdo do documento: Livro de controle - inventário

- Na caixa documentos vai aparece a opção “Livro de controle – Inventário”, selecione o RI, bem como a finalidade e o conteúdo do documento;
- Quando aparecer o campo “Inventário (Data)” selecione uma das opções conforme o caso:
 - 2- *Levantado na data do balanço, divergente do último dia do ano civil.*
 - 3- *Levantado em data divergente da data do último balanço e divergente do último dia do ano civil;*

SEF 2012 - Sistema de Escrituração Fiscal

Iniciar \ Abrir

Edição

- Novo
- Alterar
- Excluir
- Confirmar
- Cancelar
- Atualizar

Pesquisa

- Consultar
- Detalhar
- Voltar

Dados

Contribuinte / Período Fiscal

Nome Empresarial
CONTRIBUINTE DE TESTE-PRODEPE

CNPJ: 70.062.708/0001-52 **Insc. Estadual: 0363536-80**

Período Fiscal
01/2013

Carregar Perfil Desbloquear movimento para alteração

Escrituração

Documentos: Livro de controle - inventário Finalidade do documento: Original Conteúdo do documento: Com dados informados

Inventário

Inventário (data)

Dt. estoque	Descrição
	levantado no último dia do ano civil, coincidente com a data do balanço
	levantado no último dia do ano civil, divergente da data do balanço
	levantado na data do balanço, divergente do último dia do ano civil
	levantado em data divergente da data do último balanço e do último dia do ano civil

- Preencha campo “Dt. estoque” com a data em que o levantamento foi realizado e que deve está dentro do período fiscal que foi informado acima, por exemplo 31/01/2013, em seguida preencha o campo “Lçto. contábil” e confirme a nova escrituração, podendo em seguida abrir o movimento.

Importação de arquivo texto - Informações que devem ser observadas no arquivo texto que será gerado pelo desenvolvedor do usuário, e que será submetido a importação:

• **Registro de inventário levantado em 31/12:**

Exemplos das Linhas 0000, 0030 e H020

Linha 0000

|0000|LFPD|31122012|31122012|CONTRIBUINTE
TESTE|70062708000152|PE|036353680|2607752||||2000|0|21|Brasil||||

Campo **COD_CTD** preencher com "21":

"21"- Lançamentos de controles fiscais"

15	COD_CTD	Código do conteúdo do arquivo, conforme a tabela indicada no item 3.2.2
----	---------	---

Linha 0030

|0030|1|6|9|2|1|1|1|1|0|1|0||0||0|1|

Campo **IND_ARQ** preencher com "6":

03	IND_ARQ	Indicador do documento contido no arquivo: 0- Documento original emitido em arquivo 1- Transcrição de documentos de emissão própria 2- Transcrição de documentos emitidos por terceiros 3- Transcrição de documentos capturados por digitalização 4- Transcrição de documentos emitidos em equipamento especializado 5- Livros de resultados e obrigações 6- Livros e mapas de controle 7- Guias de informações econômico-fiscais 8- Livros da contabilidade 9- Extratos de documentos
----	---------	---

Campo **PRF_RI** preencher com "0":

10	PRF_RI	Indicador de exigibilidade anual do Registro de Inventário: 0- Sim 1- Não
----	--------	--

Campo **IND_RI** preencher com "1":

18	IND_RI	Indicador de apresentação avulsa do Registro de Inventário: 0- Sim 1- Não
----	--------	--

Linha H020

|H020|0|31122012|50,00| |||||50,00|||

ou

|H020|1|31122012|50,00| |||||50,00|||

Campo **IND_DT** preencher com "0" ou "1" conforme o caso:

02	IND_DT	Indicador da data do inventário: 0- Levantado no último dia do ano civil, coincidente com a data do balanço 1- Levantado no último dia do ano civil, divergente da data do balanço 2- Levantado na data do balanço, divergente do último dia do ano civil 3- Levantado em data divergente da data do último balanço e divergente do último dia do ano civil
----	--------	---

- **Registro de inventário levantado de forma eventual ou conforme legislação específica em data divergente do último dia do ano civil:**

Exemplos das Linhas 0000, 0030 e H020

Linha 0000

|0000|LFPD|31122012|31122012|CONTRIBUINTE
 TESTE|70062708000152|PE|036353680|2607752|||2000|0|21|Brasil||||

Campo **COD_CTD** preencher com "21":

"21"- Lançamentos de controles fiscais"

15	COD_CTD	Código do conteúdo do arquivo, conforme a tabela indicada no item 3.2.2
----	---------	---

Linha 0030

|0030|1|6|9|2|1|1|1|1|0|1|0||0||0|0|

Campo **IND_ARQ** preencher com "6":

03	IND_ARQ	Indicador do documento contido no arquivo: 0- Documento original emitido em arquivo 1- Transcrição de documentos de emissão própria 2- Transcrição de documentos emitidos por terceiros 3- Transcrição de documentos capturados por digitalização 4- Transcrição de documentos emitidos em equipamento especializado 5- Livros de resultados e obrigações 6- Livros e mapas de controle 7- Guias de informações econômico-fiscais 8- Livros da contabilidade 9- Extratos de documentos
----	---------	---

Campo **PRF_RI** preencher com "0" ou "1":

10	PRF_RI	Indicador de exigibilidade anual do Registro de Inventário: 0- Sim 1- Não
----	--------	---

Campo **IND_RI** preencher com "0":

18	IND_RI	Indicador de apresentação avulsa do Registro de Inventário: 0- Sim 1- Não
----	--------	--

Linha H020

|H020|2|31122012|50,00|||||50,00|||

ou

|H020|3|31122012|50,00|||||50,00|||

Campo **IND_DT** preencher com "2" ou "3" conforme o caso:

02	IND_DT	Indicador da data do inventário: 0- Levantado no último dia do ano civil, coincidente com a data do balanço 1- Levantado no último dia do ano civil, divergente da data do balanço 2- Levantado na data do balanço, divergente do último dia do ano civil 3- Levantado em data divergente da data do último balanço e divergente do último dia do ano civil
----	--------	---

Prazos de transmissão:

-Inventário anual realizado ao final de exercício fiscal coincidente com o último dia do ano civil:

“0- Levantado no último dia do ano civil, coincidente com a data do balanço”

“1- Levantado no último dia do ano civil, divergente da data do balanço”

até o dia 28 de maio do exercício subsequente

-Inventário anual realizado ao final de exercício fiscal diferente do último dia do ano civil:

“2- Levantado na data do balanço, divergente do último dia do ano civil”

até o dia 28 do quarto mês subsequente à data do balanço patrimonial

-Demais casos, como por exemplo para as situações determinadas pelos Decretos números 19.528/96, 35.678/10, 35.679/10 e 38.455/12.

“3- Levantado em data divergente da data do último balanço e divergente do último dia do ano civil”

até o dia 28 do mês subsequente àquele em que o levantamento de estoque deva ser realizado

O prazo de transmissão do Registro de Inventário anual relativo a 31/12/2012, bem como os demais inventários previstos na legislação cujos levantamentos foram realizados nos períodos fiscais de setembro/2012 a outubro/2013 vai ser prorrogado para o dia 27/12/2013, sendo este o prazo válido, também, para os contribuintes beneficiários do PRODEPE.

Perguntas e respostas freqüentes:

-Na aba "Marcadores", quando deve ser informado "sim" no campo "Estoque Eventual"?

O campo "Estoque Eventual" será indicado com "sim", para preenchimento e transmissão do Livro Registro de Inventário em data diversa do inventário anual, nos casos de obtenção da condição de detentor de regime especial de tributação, majoração da margem de valor agregado de produto sujeito à substituição tributária, contribuinte credenciado na sistemática de atacadista (Decreto nº 38.455/2012), entre outros.

-Para preenchimento do Livro de controle – Inventário, qual o período fiscal que deve ser informado?

O contribuinte deve informar o período fiscal correspondente à data do levantamento do estoque. Ex.: para o levantamento de estoque efetuado em 31/12/2012, o período fiscal será 12/12.

-Como informar tributos a recuperar: Linhas H020 e H030:

Campos do H020: campo 05, campo 06, campo 07, campo 08 e campo 09.

Campos do H030: campo 11, campo 12, campo 13, campo 14 e campo 15.

De forma genérica, os valores relativos a tributos a recuperar seguem a seguinte definição:

"São compensáveis/recuperáveis os tributos que apesar de pagos pelo contribuinte de direito, numa primeira etapa, podem ser compensados ou deduzidos do que tiver de ser pago pelo mesmo contribuinte, numa etapa seguinte, ou seja, quando haja incidência desse tributo na saída das mercadorias ou produtos."

Exemplos:

- a. O IPI pago na aquisição de matéria-prima pela indústria;
- b. O ICMS pago na aquisição de matéria-prima pela indústria;
- c. O ICMS pago na aquisição de mercadorias pelo comerciante.

Os respectivos tributos devem ser informados conforme lançado em sua contabilidade. Os tributos compensáveis/recuperáveis são registrados em contas representativas de direitos realizáveis, enquanto que os não recuperáveis integram o custo das mercadorias.

Lembrando que os valores dos campos H020(04-VL_ESTQ); H030(08-VL_UNIT); H030(10-VL_ITEM) devem observar o que determina o Artigo 272 do Decreto 14.876/91:

§ 4º Relativamente à coluna "Valor" a que se refere o inciso V do parágrafo anterior, os valores das mercadorias serão escriturados observando-se: (Dec. 15.530/92)

I - deverão conter o respectivo imposto, podendo o contribuinte, após o lançamento do total das mercadorias arroladas, mencionar o imposto relativo ao estoque e subtraí-lo daquele, determinando o montante lançado na escrita contábil;

E que:

(09-VL_TRIB_NC)= (05-VL_ICMS_REC) + (06-VL_IPI_REC) + (07-VL_PIS_REC) + (08-VL_COFINS_REC)

(10-VL_ESTQ_NC)= (04-VL_ESTQ) - (09-VL_TRIB_NC)