

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), consequentemente 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 "*O- 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

#### • <u>Registro de inventário levantado em 31/12</u>:

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*....".

Operaçõ	es com incentivo f	ecal							novamence		
GIAF sen	n dados informado	s						<b>_</b>			
– Perfil cada Período	astral de vigência:	)1/12	/2012 a 31/12/2	2012							
ISS (con Não obr	itrib. Fern. Noroni igado	ia) 	ICMS (contrib. PE) Normal integral	~	Gráfica Não		Itilização de do Vão	ocumentos v			
Incentiv Prodepe	o fiscal :	Ŧ	Posto de combustíveis Não	5	Agência de veícul Não	os e oficinas	stoque anual 11 de 31/12 (al	bril) 🔻			
- Histórico	dos perfis ——					-					
Data Inicial	Data Final	ISS		ICMS		Incentivo Fiscal	RIDF	RUDF	LMC	RV	RI
01/03/2013	31/03/2013	Não	obrigado	Normal int	egral	Prodepe	Não	Não	Não	Não	Não
01/12/2012	31/12/2012	Não	obrigado	Normal int	egral	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.



## • <u>Registro de inventário levantado de forma eventual ou conforme</u> <u>legislação específica em data divergente do último dia do ano civil:</u>

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	)	niciar	Edita	r Encerrar	Impressos	Compleme	ntos	Utilitários	SEF Ajuda	2012 - Sist	ema de Esc	crituração Fiscal - 1.1.0.11 -
ciar	\Contri	buintes	cadastra	dos\Informações								
ς.	<	>	*	Dados cadastrais	Responsáveis	Contabilista	CFOPs	s preponderantes	Perfil Cad	lastral		
	Ediçã	ão	*	CNP3		CPF		Insc. Estadua	al .	Insc. Mu	nicipal	NIRE
4	Novo			70.062.708/	0001-52	• •		0363536-8	0			
7	P HOVO	5		Nome Empresa	arial							
1		BF.		CONTRIBUIN	ITE DE TESTE-	PRODEPE						
2	Euclu	uir.		Marcadores								
2	Exciu	40		Escrituração o	ontábil							
3	Confi	rmar		Completa regi	strada em pape	l, microfilme ou	ı fichas					
Ĭ	2 7			ISS (contrib. m	unicípio) ICM:	S (contrib. PE)	IF	PI (contrib. PE, eq	uiparado o	u eventual)	Estoque	eventual
2	) Canc	ejar:		Sim	✓ Sim	-	* S	im		*	RI, exce	eto 31/12 (qualquer perío 👻
	Atual	izar		Operações co	n Combustível o	ou lubrificante	del.					

## 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";

Iniciar	\Contribu	uintes d	adastra	ados\Informações										
-	<	>	>>	Dados cadastrais	Responsáveis	Contabilista	CFOPs prepo	nderantes	Perfil Cadastral					
	Edição	3	*	- Contribuinte - CNP3		CPF	In	isc. Estadua	al Insc.	Municipal		NIRE		
-	C Ness			70.062.708/	0001-52	• • •	0	363536-8	0					
S	<u>N</u> ovo			Nome Empresa	arial									
0				CONTRIBUIN	TE DE TESTE-	PRODEPE							1	
	<u>Excluir</u>			- Marcadores										
0	h Confirm			Completa regi	ontapii strada em pape	l, microfilme ou	fichas						Ŧ	A alt
123	⊳ <u>⊂</u> oriun	iidi		ISS (contrib. m	unicípio) ICMS	S (contrib, PE)	IPI (cont	trib. PE. eau	uiparado ou eventi	ual) Est	oque event	tual		afe
	Cance	lar		Sim	- Sim		- Sim			- Nã	0		*	Os m
0	Atualiza	ar		Operações co	m Combustível o	ou lubrificante				-				cria
1	0			Sem envolver	combustivel ou	lubrificante								Caso
	Pesqui	isa	\$	Operações co	m item imune da	ICMS/IPI								exis
				Sem envolver	item imune do I	CMS ou IPI							- (W)	Sea
E	Consul	ltar		Operações co	m incentivo fisca	al								July
E.	) <u>D</u> etalh	ar		GIAF sem dad	os informados									
0	Malter			Perfil cadastra	al									
0	<u>Y</u> ullar			Período de v	vigência: 01/	/12/2012 a	31/12/201	2						
	Exporta	ar Exce	4	ISS (contrib.	Fern. Noronha)	ICMS (cont	rib. PE)	Grá	áfica		Utilizaçã	o de documento	os	
3000	E room	- COV		Não obrigado	2	<ul> <li>Normal inte</li> </ul>	gral	▼ Nã	0	w.	Não			
	Exporta	ar USV		Incentivo fisc	al	Posto de co	mbustíveis	Age	ência de veículos e	oficinas	Estoque	anual		
-				Prodepe	3	Não		* Nã	0	Ψ.	RI de 31	1/12 (abril)	190	

- - 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;

ar \/	Nova escr	ituraçâ	io						
	< 3	× 1	>	Dados					
E	dição		*	-Contribuinte	<b>/ Período Fisca</b> esarial	1			
1.1	lovo			CONTRIBU	NTE DE TESTE-PR	ODEPE			-
BA KE	<u>aiterar</u> Excluir			Periodo Fisc 12/2012	al	🕼 Carregar <u>P</u> erfi	() De	esbloquear movimento para a	lteração
	₂onrirmar Canceļar			Documento	3	Finalidade	do documento	Conteúdo do documento	
þ A	\tualizar			Apuração d	o ICMS/IPI htrole - inventário				

- 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.

iciar	/ Nova e	scritur	асао	10								
	<	>	*	Dados								
	Edição	-	*	Contri	<b>ibuinte / Período</b> ne Empresarial	Fiscal						
2	. Novo			CON	NTRIBUINTE DE TEST	TE-PRODEPE						7
2	Alterar			CNI Peri	PJ: 70.062.708/	/0001-52	rragar Do	Ins	C. Estado	ual: 036	3536-80	ração
	<u>Excluir</u>	iar		Escrit	uração		inegui <u>r</u> e		() Ecs	noquen	nioviniento para une	Tuyuu
	Cancel Atualiza	ar		Livr	o de controle - inver	ntário 👻	Finalida 0	de do docu Original	mento v	Conte 0	udo do documento Com dados informa	tos 👻
~	Pesqui	sa	*	- <b>Inven</b> Inve	i <b>tário</b> entário (data)							
	Consul	ar		Dt.	estoqu <mark>i evantado no</mark>	último dia do	ano civil, co	incidente (	om a data	do balanço	2	
~	þ <u>D</u> etalh	ar			evantado no	último dia do	ano civil, di	vergente d	a data do t	alanço		
3	) <u>V</u> oltar				levantado na levantado en	i data do balar n data diverge	nço, diverge nte da data	ente do últi 1 do último	mo dia do a balanço e d	ino civil Io último d	ia do ano civil	
	Exporta	ar Exce	a l									

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 "Lçto. contábil" e confirme a nova escrituração, podendo em seguida abrir o movimento.

#### • <u>Registro de inventário levantado de forma eventual ou conforme</u> <u>legislação específica em data divergente do último dia do ano civil:</u>

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

2	Ini	ciar	Edita	r Encerrar	Impressos	Compleme	entos l	Itilitários	Ajuda		
iar	Contribu	uintes c	adastra	dos\Informações							
5	<	>	*	Dados cadastrais	Responsáveis	Contabilista	CFOPs pre	ponderantes	Perfil Cadastral		
	Edição		*	CNPJ		CPF		Insc. Estadua	al Insc. Mur	icipal	NIRE
	<u>N</u> ovo			70.062.708/	0001-52 arial	• • *		0363536-8	0	-	
1	Alterar			CONTRIBUIN	ITE DE TESTE-	PRODEPE					
	Excluir			Marcadores Escrituração d	ontábil						
2	<u>Confirm</u>	har		Completa regi	strada em pape	l, microfilme ou	u fichas				
	Cance <u>l</u>	ar		ISS (contrib. m Sim	unicípio) ICM: Sim	S (contrib. PE)	IPI (co	ontrib. PE, equ	uiparado ou eventual) 👻	Estoque ev RI, exceto	ventual 31/12 (qualquer perío ★
h	h Ahualiza	ar		Operações co	m Combustível o	u lubrificante				1	

No menu "Iniciar \ Nova escrituração" selecione o contribuinte, digite o período <u>diferente</u> 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 Edita	r Encerrar Impressos Complementos Utilitários Ajuda
Iniciar \ Abrir	
$\ll$ $<$ $>$ $>$	Dados
Edição 🏾 🛠	Contribuinte / Período Fiscal Nome Empresarial
Novo	CONTRIBUINTE DE TESTE-PRODEPE
Alterar	CNPJ: 70.062.708/0001-52 Insc. Estadual: 0363536-80
Excluir	01/2013 Carregar Perfil
💓 <u>C</u> onfirmar	Escrituração
🍓 Cancelar	Documentos Finalidade do documento Conteúdo do documento
Atualizar	Apuração do ICMS/IPI
Pesquisa 🌣	

- 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;

	-	-	14 MA 1	243		SEF 2	012 - Sistema de Escritura	ção
Iniciar	Edita	r Encerrar	Impressos Com	plementos	Utilitários	Ajuda		
niciar \ Abrir								
« < >	30	Dados						
Edição	*	Contribuinte /	/ Período Fiscal					
Novo		CONTRIBUIN	ITE DE TESTE-PRODEPE					1
Alterar		CNPJ: 70.0 Período Fisca	)62.708/0001-52		Insc. Esta	dual: 036	3536-80	
Excluir Excluir		01/2013	G G	arregar <u>P</u> er	fil 🕘 De	sbloquear	movimento para alteraç	tão
🞲 <u>C</u> onfirmar		Escrituração						_
🚮 Cancelar		Documentos		Finalidad	e do documento	Conte	údo do documento	
🖓 Atualizar		Livro de cont	role - inventário 🛛 🔻	0	Original	0	Com dados informados	
		Inventário						_
Pesquisa	*	Inventário (d	lata)					
Con <u>s</u> ultar		Dt. estoquie	vantado no último dia do	ano civil, coi	ncidente com a dat	a do balanço	)	
Detalhar		lev	vantado no último dia do	ano civil, div	ergente da data de	o balanço	14	
S Voltar		lev	vantado na data do bala vantado em data diverge	inço, diverge ente da data	nte do último dia do do último balanço e	o ano civil e do último <mark>d</mark> i	a 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:

#### <u>Registro de inventário levantado em 31/12</u>:

Exemplos das Linhas 0000, 0030 e H020

#### <u>Linha 0000</u>

**|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

#### <u>Linha 0030</u>

## **|0030**|1|<mark>6</mark>|9|2|1|1|1|1|<mark>0</mark>|1|0||0|||0|<mark>1</mark>|

#### Campo IND\_ARQ preencher com "6":

0.0		<b>Y</b> 1 1 1 1
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
		<mark>6- Livros e mapas de controle</mark>
		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:
		<mark>0- Sim</mark>
		1- Não

#### Campo IND\_RI preencher com "1":

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

# <u>Linha H020</u>

### |**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

• <u>Registro de inventário levantado de forma eventual ou conforme</u> <u>legislação específica em data divergente do último dia do ano civil:</u>

Exemplos das Linhas 0000, 0030 e H020

#### <u>Linha 0000</u>

```
|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

#### <u>Linha 0030</u>

# **|0030**|1|<mark>6</mark>|9|2|1|1|1|1|<mark>0</mark>|1|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
		<mark>6- Livros e mapas de controle</mark>
		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:
		<mark>0- Sim</mark>
		1- Não

#### Campo IND\_RI preencher com "0":

18	IND_RI	Indicador de apresentação avulsa do Registro de Inventário:
		<mark>0- Sim</mark>
		1- Não

# <u>Linha H020</u>

#### |**H020**|<mark>2</mark>|31122012|50,00|||||50,00||| ou |**H020**|<mark>3</mark>|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 subseqüente

-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 patrimonia

-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.

# -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)