


# RICMS/RS - Geração da GIA

 Tempo aproximado para leitura: 6 minutos

## GIA/ EFD-ICMS/IPI

Questão:	<p>Como podemos proceder nesse caso em que a legislação federal está "conflitando" com a legislação estadual do RS? Deve-se gerar o registro H020 mesmo com o motivo do inventario = 01 (No final do período)?</p> <p>Como deve ser gerado o registro H020 para os CSTs 020, 051 e 070, quando o motivo do inventário for igual a 05 (Por determinação dos fiscos) ?</p>																														
Resposta:	<p>As GIAs referentes a fatos geradores ocorridos a <b>partir de 1º de setembro de 2017 deverão</b>, obrigatoriamente, ser geradas a partir do recurso <b>"Importar EFD"</b> disponibilizado no programa da GIA.</p> <p>Desatacamos a orientação da SEFAZ/RS:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• O inventário na EFD deverá informar o registro H020. O Código de Situação Tributária (CST) a ser informado neste registro corresponde ao que constou quando da entrada da mercadoria/insumo.</li><li>• O motivo do inventário (MOT_INV) a ser informado no registro H005 deve ser o “01”, que corresponde ao de final do período.</li><li>• Caso no mês de janeiro, por alguma outra legislação, o contribuinte tenha que informar também o inventário de 31/01, não há qualquer problema, visto que o registro H005 é de ocorrência “1:N”.</li></ul> <p>Registro H020:</p> <div><p><b>NT 2020.001 v 1.1 (leiaute versão 015)</b></p><p><b>REGISTRO <del>H020</del>: INFORMAÇÃO COMPLEMENTAR DO INVENTÁRIO</b></p><table><tr><th>Nº</th><th>Campo</th><th>Descrição</th><th>Tipo</th><th>Tam</th><th>Dec</th></tr><tr><td>01</td><td>REG</td><td>Texto fixo contendo "H020"</td><td>C</td><td>004</td><td>-</td></tr><tr><td>02</td><td>CST_ICMS</td><td>Código da Situação Tributária referente ao ICMS, conforme a tabela indicada no item 4.3.1</td><td>N</td><td>003*</td><td>-</td></tr><tr><td>03</td><td>BC_ICMS</td><td>Informe a base de cálculo do ICMS</td><td>N</td><td>-</td><td>02</td></tr><tr><td>04</td><td>VL_ICMS</td><td>Informe o valor do ICMS a ser debitado ou creditado</td><td>N</td><td>-</td><td>02</td></tr></table><p>Observações: O registro é obrigatório quando o motivo do inventário, informado no campo MOV_INV do registro H005 for de “02” a “05”.</p><p>Nível hierárquico - 4</p><p>Ocorrência – 1:1</p></div> <p>Assim entendemos que o registro é obrigatório quando o motivo do inventário, informado no <b>campo MOV_INV do registro H005 for de “02” a “05”</b>. De outra forma, <b>se o motivo do inventário for diferente</b>, mas <b>exigido</b> pela Secretaria de Fazenda estadual a qual o contribuinte esteja inscrito, deverá ser informado.</p> <p>Afim de complementar, foi publicada uma orientação do fisco com base no Art. 158 do Regulamento do ICMS (Decreto 37.699/97):</p> <p>Detalhamentos técnicos</p> <p>1) O inventário na EFD deverá informar o registro H020. O Código de Situação Tributária (CST) a ser informado neste registro corresponde ao que constou quando da entrada da mercadoria/insumo.</p> <p>2) O motivo do inventário (MOT_INV) a ser informado no registro H005 deve ser o “01”, que corresponde ao de final do período.</p> <p>3) Caso no mês de janeiro, por alguma outra legislação, o contribuinte tenha que informar também o inventário de 31/01, não há qualquer problema, visto que o registro H005 é de ocorrência “1:N”.</p> <p>Devido a exigência da SEFAZ/RS, a GIA referente ao mês de janeiro exige a informação do estoque inicial (estoque da virada do ano). Como a GIA é gerada a partir das informações da EFD, este mesmo estoque deve ser discriminado na EFD de janeiro (bloco H – inventário). Caso não haja inventário na EFD de janeiro, não será obtida uma GIA válida.</p> <p>Entendemos que deve ser informado o Registro H020 , e é exigido pela SEFAZ-RS quando da entrada da mercadoria/insumo. O motivo do inventário (MOT_INV) a ser informado no registro H005 é o “01”, conforme art. 158 do Regulamento do ICMS (Decreto 37.699/97).</p> <p>Para os casos onde há aquisição de um mesmo item de mercadoria com redução de base de cálculo adquiridas em operações interestaduais de dois Estados distintos ambos com CST 020 e com percentual de Redução de ICMS distintos (seguindo a norma Estadual de origem), questionamos a SEFAZ-RS através do fale conosco (consulta informal) sobre como deve ser informado a base de cálculo no campo 03 BC_ICMS do registro H020.</p>	Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec	01	REG	Texto fixo contendo "H020"	C	004	-	02	CST_ICMS	Código da Situação Tributária referente ao ICMS, conforme a tabela indicada no item 4.3.1	N	003*	-	03	BC_ICMS	Informe a base de cálculo do ICMS	N	-	02	04	VL_ICMS	Informe o valor do ICMS a ser debitado ou creditado	N	-	02
Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec																										
01	REG	Texto fixo contendo "H020"	C	004	-																										
02	CST_ICMS	Código da Situação Tributária referente ao ICMS, conforme a tabela indicada no item 4.3.1	N	003*	-																										
03	BC_ICMS	Informe a base de cálculo do ICMS	N	-	02																										
04	VL_ICMS	Informe o valor do ICMS a ser debitado ou creditado	N	-	02																										

## Retorno da SEFAZ-RS

Quando houver redução de base de cálculo no item inventariado, CST 20 ou CST 70, considerando as saídas você não pode informar o campo 03 do H020 zerado.

Você precisa das informações desse campo para ratear o valor do item entre tributadas e isentas/NT.

E o valor informado no campo 03 do H020 deve ser menor que o valor do item no campo 05 do registro H010 (esse é o motivo do erro).

Sobre o correto preenchimento do inventário, veja orientação abaixo:

**O Inventário anual, motivo 01, é informado na EFD e na GIA de fevereiro.**

**Data do levantamento do estoque:** 31/12/2022

**Registro H005, campo 04 (motivo do inventário):** 01 – No final no período.

**Registro H020, OBRIGATÓRIO**

Para o correto preenchimento do Quadro E da GIA (H005,4 = 01) a informação importante é o valor do item contido no campo 06 do H010 e o CST no H020 Campo 2 que será utilizado para saber se é isento/NT ou tributado.

O registro H020 é obrigatório sempre que o registro H010 pai for tal que o campo 07 (IND\_PROP) for "0" ou "1" e houver obrigação de apresentação das informações do Quadro E (Estoques) da GIA (IN DRP 045/98, Título I, Capítulo LI, Seção 4, Item 4.1, Alínea d).

Para inventário MOT\_INV 01, os valores informados no registro H020 não são de grande importância na importação da GIA. Assim, em **função da exigência da GIA**, que separa estoques tributados de isentos/não tributados, precisamos do H020, mas nossa necessidade está restrita à informação do CST. Em casos de dúvidas, os campos de valores podem ser informados, inclusive, com valores zerados, já que, repetimos, estamos falando de inventário MOT\_INV 01.

**Quando houver redução de base de cálculo no item inventariado**, aí sim serão utilizadas as informações de BC\_ICMS (campo 03) do H020, para ratear o valor do item do inventário entre tributadas e isentas/NT.

Assim, mesmo que o Guia Prático não indique o H020 quando o motivo é 01, também não impede e valida no PVA, devendo ser preenchido, nos moldes acima descritos.

O disposto no Guia Prático da EFD sobre a obrigatoriedade do registro H020 e o disposto na legislação do Rio Grande do Sul não são informações conflitantes, mas complementares.

**\*\*Os itens de uso e consumo são informados em EFD, apenas não serão importados para a GIA, já que são utilizados para cumprimento de legislação federal.**

Para que o arquivo esteja correto o Registro 0200,7 desses itens tem códigos de 07 a 99, o H020 com CST 90.

Conforme o retorno da Sefaz-RS (via consultao informal), entendemos que o posicionamento é claro em relação a informação do Registro H020, que é obrigatório para o **MOT\_INV 01 (No final do período)**, e o valor deste registro deve ser menor que o item no campo 05 do registro H010. Já em relação a dois registros com o mesmo CST por conta do percentual de redução, a SEFAZ-RS não detalha, mas entendemos que deve ser informado apenas um registro H020, visto que a exigência da GIA está atrelada a informação do CST.

Sobre a forma de escrituração do Registro H020 para o motivo do inventário **(MOT\_INV) 05 - Por determinação dos fiscos** indicado no registro H005, trata-se de uma solicitação específica da fiscalização do fisco estadual (LIVRO IV DA FISCALIZAÇÃO DO IMPOSTO - RICMS/RS), portanto, é o fisco que indicará a correta escrituração do Registro e seus devidos campos. Neste caso, sugerimos uma consulta formal para obter um retorno de acordo com a particularidade do contribuinte.

Como leitura complementar, sugerimos:

[EFD-ICMS/IPI - Registro H020 - Envio de Registro por CST](#)

**Chamado/Ticket:** PCONSEG-2232; PCONSEG-9707; PCONSEG-12124.

Fonte:	<a href="http://www.legislacao.sefaz.rs.gov.br/Site/Document.aspx?inpKey=254781&amp;inpCodDispositive=&amp;inpDsKeywords">http://www.legislacao.sefaz.rs.gov.br/Site/Document.aspx?inpKey=254781&amp;inpCodDispositive=&amp;inpDsKeywords</a> <a href="https://fazenda.rs.gov.br/conteudo/8413/contribuintes-do-icms-devem-ter-atencao-no-preenchimento-da-efd-de-janeiro">https://fazenda.rs.gov.br/conteudo/8413/contribuintes-do-icms-devem-ter-atencao-no-preenchimento-da-efd-de-janeiro</a> <a href="https://receita.fazenda.rs.gov.br/conteudo/6320/preenchimento-da-gia-pela-efd---manuais-e-orientacoes">https://receita.fazenda.rs.gov.br/conteudo/6320/preenchimento-da-gia-pela-efd---manuais-e-orientacoes</a> Art. 158 do RICMS/RS Guia Prático EFD ICMS IPI versão 3.1.3 Consulta Informal SEFAZ-RS
--------	---

[gia/rs](#) [efd/icms/ipi](#) [h020/rs](#) [blocoh](#)



Política de  
privacidade

Termos  
de uso