

SPED FISCAL: Registro 0300 - Cadastro de bens ou componentes do Ativo Imobilizado

Este registro tem o objetivo de identificar e caracterizar todos os bens ou componentes arrolados no registro G125 do Bloco G e os bens em construção.

1. Validador

Sped Fiscal - EFD ICMS/IPI - Sistema Público de Escrituração Digital

Escrituração Fiscal Contribuinte Tabelas Cópias de Segurança Configurações OIE Sobre

Relatórios Escrituração

REGISTRO - 0300
Bens/Componentes do Ativo Imobilizado

Bens/Componentes do Ativo Imobilizado (0300) Plano de Contas (0500) Centro de Custos (0600)

Pesquisar

Código do...	Tipo de merc...	Descrição do bem	Código do bem p...	Código da ...	Número de pa...
1	1 - bem	Maquínad de fazer pastel		1000000000 ...	1

Utilização (0305)

Pesquisar

Código do centro d...	função do bem	Vida útil
1 - Área operacional	Fazer pastel	120

2. Sistema

Arquivo Estoque Posto Serviços Transporte Movimento Financeiro Gerencial Produção Relatórios Indicadores **Fiscal**

Cadastro de Bens X

F2 | Gravar Esc | Cancelar

Filial: 1 Código do bem/componente *: 07-02-000001 Tipo de movimentação *: SI = Saldo inicial de bens imobilizados;

Código do bem principal: Produto *: 1163 MATERIAIS EXTRAS

Dados Entrada | Outras Informações **Dados SPED** | Movimentação do Bem

Identificação do bem *: 01 - Edificações e Benfeitorias em Imóveis Próprios

Utilização do bem *: 1 - Produção de Bens Destinados a Venda

Origem do bem *: 1 - Aquisição no Mercado Interno

Identificação do tipo de mercadoria *: 1 - Bem

[Apropriação do crédito]
 Período Inicial: 04/2024 Nº de meses: 1
 Período Final: 05/2024

CST Pis/Cofins: 50 Tipo de Crédito: 101 Aliq. Pis: Aliq. Cofins: Valor Aquisição: Base Pis Cofins:

CFOP: 1556 Compra de material para uso ou consumo

3.Manual

REGISTRO 0300: CADASTRO DE BENS OU COMPONENTES DO ATIVO IMOBILIZADO

Este registro tem o objetivo de identificar e caracterizar todos os bens ou componentes arrolados no registro G125 do Bloco G e os bens em construção.

O bem ou componente deverá ter código individualizado atribuído pelo contribuinte em seu controle patrimonial do ativo imobilizado e não poderá ser reutilizado, duplicado, atribuído a bens ou componentes diferentes.

A discriminação do bem ou componente deve indicar

precisamente o mesmo, sendo vedadas discriminações diferentes para o mesmo bem ou componente no mesmo período ou discriminações genéricas.

As informações nos campos IDENT_MERC, DESCR_ITEM, COD_PRNC e COD_CTA devem se referir às características atuais do bem ou componente.

Deverá também ser apresentado registro que identifique e caracterize o bem que está sendo construído no estabelecimento do contribuinte, a partir do período de apuração em que adquirir ou consumir o 1º componente.

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec	Obrig
01	REG	Texto fixo contendo "0300"	C	004*	-	O
02	COD_IND_BEM	Código individualizado do bem ou componente adotado no controle patrimonial do estabelecimento informante	C	060	-	O
03	IDENT_MERC	Identificação do tipo de mercadoria: 1 = bem; 2 = componente.	C	001*	-	O
04	DESCR_ITEM	Descrição do bem ou componente (modelo, marca e outras características necessárias a sua individualização)	C	-	-	O
05	COD_PRNC	Código de cadastro do bem principal nos casos em que o bem ou componente (campo 02) esteja vinculado a um bem principal.	C	060	-	OC
06	COD_CTA	Código da conta analítica de contabilização do bem ou componente (campo 06 do Registro 0500)	C	060	-	O
07	NR_PARC	Número total de parcelas a serem apropriadas, segundo a legislação de cada unidade federada	N	003	-	OC

Observações:

Nível hierárquico - 2

Ocorrência – Vários (por arquivo)

Campo 01 (REG) - Valor Válido: [0300]

Campo 03 (IDENT_MERC): Preenchimento: a) **bem:** uma mercadoria será considerada “bem” quando possua todas as condições necessárias para ser utilizado nas atividades do estabelecimento. Quando se tratar de “bem” não poderá ser informado registro G125 com tipo de movimentação igual a “IA” (imobilização em andamento - componente).

b) **componente:** uma mercadoria será considerada “componente” quando fizer parte de um bem móvel que estiver sendo construído no estabelecimento do contribuinte, onde somente o bem móvel resultante é que possuirá as condições necessárias para ser utilizado nas atividades do estabelecimento. Para “componentes” não poderá ser informado o registro G125 com tipo de movimentação igual a “IM” (imobilização de bem individual) e “CI” (conclusão de imobilização em andamento – bem resultante).

Campo 05 (COD_PRNC): código do bem que esteja vinculado ao bem ou componente informado no campo 02, seja por se tratar:

a) de uma imobilização em andamento – código do bem resultante;

b) de um bem vinculado a um bem principal – código do bem principal.

Validação:

a) se o conteúdo do campo IDENT_MERC for igual a “2”, este campo deve obrigatoriamente estar preenchido com o código do bem principal;

b) O conteúdo deste campo deve existir em outro registro no campo COD_IND_BEM que não tenha o campo IDENT_MERC igual a “2”.

Obs.: Caso esteja digitando entrada de componentes no registro 0300 (opção CRIAR EFD-ICMS/IPI) é necessário informar antes os registros 0500, 0600 e o código do bem principal no registro 0300.

Campo 06 (COD_CTA): Preenchimento: conta contábil de acordo com o Plano de Contas adotado pela empresa.

Validações: o conteúdo informado deve existir no campo COD_CTA e ser conta do ativo (COD_NAT_CC igual a “01”), ambos do registro 0500.

Campo 07 (NR_PARC) - Preenchimento:

a) número total de parcelas a serem apropriadas do bem ou componente, segundo a legislação de cada Unidade Federada. A maioria das Unidades Federadas adota o número total de parcelas definidas na Lei Complementar 87/96 – 48 parcelas. Entretanto, algumas Unidades Federadas podem definir um número total de parcelas de forma diversa, seja em função da periodicidade de apuração do ICMS ou até mesmo em função de um determinado bem;

b) esta informação é obrigatória quando o bem ou componente gerar direito ao crédito de ICMS no momento da sua entrada ou consumo.

Validação: informação obrigatória quando os campos 09 e 10 do Registro G125 estiverem preenchidos.

ID de solução único: #1403

Autor:: MURILO

Última atualização: 07-08-24 20:04