

Dúvida | Como Gerar Registro H010 Valor Item Imposto Renda Sped Fiscal Integral Varejo?

Dúvida:

Como Gerar o Registro H010 do Inventario com Valor do Item para Atender ao Regulamento do Imposto de Renda para o SPED FISCAL no Integral Varejo?

Sumário:

- [1 - Entendendo a Regulamentação](#)
- [2 - Configurando Preço Inventário](#)
- [3 - Gerando o Arquivo do Sped Fiscal](#)
- [4 - Entendendo a Gravação do Registro H010](#)
 - [4.1 - Dados do Cadastro de Produto](#)
 - [4.2 - Dados do Cadastro Filial](#)
 - [4.3 - Dados da Ficha Financeira do Item](#)
 - [4.4 - Dados do Inventário fiscal](#)
 - [4.5 - Gravação Registro H010](#)
-

Solução:

1 - Entendendo a Regulamentação

Não integram o custo de aquisição o IPI e o ICMS, o PIS-Pasep e a Cofins não cumulativos, mediante crédito na escrita fiscal do adquirente (RIR/2018,art 301,§3º).

De acordo com o Regulamento do Imposto de Renda - RIR/99 - Decreto nº 3.000/1999, a partir de janeiro/2015 o contribuinte que utilizar o bloco H para atender a legislação do Imposto de Renda, deverá informar no registro H010, além dos itens exigidos pelas legislações do ICMS (Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços) e do IPI (Imposto sobre Produtos Industrializados), os exigidos pela legislação do Imposto de Renda.

Diante disso, foi criado o campo **VL_ITEM_IR** no registro H010 para informar o valor do item para efeitos do Imposto de Renda e assim atender a legislação informada acima.

2 - Configurando Preço Inventário

Rotina:	Dados do Sintegra
Programa:	PRO702
Localização:	Menu Principal / F5 / Fiscal / Sintegra

Para configurar o parâmetro de Preço do Inventário, acesse a localização citada acima.

Ao acessar a rotina, pressione a tecla **Enter** para percorrer os campos até alcançar o campo **Preço Inventario**, no qual deverá informar o número **4**, referente ao **preço de entrada**.

```
MENUPE          SISTEMA COMERCIAL - ATUALIZADO==>

Identificacao
Usuario: 0001
Nome: xxxxxxxxxxxxxxxx
Senha: *****

Menu Principal
0 Cadastros basicos
adMinistracao materiais
administracao Financeira
adminiStracao fiscal
vendAs automacao
Exportar arquivos
Relatorios

Avanco Informatica Ltda

F3:Cons F4:Utilit F5:Parametros F6:Usuarios F7:Mensagens F9:Rot F10:Rel F11:Cons
```


Para gerar o arquivo do Sped Fiscal, acesse a localização citada acima. Para mais informações de como gerar o arquivo do Sped, consulte o documento: "[Dúvida | Como Gerar Sped Fiscal Integral?](#)".

Informe os dados para a geração do Sped, sendo que no campo **Inventario** deverá ser preenchido com a letra **S** e no campo à frente com o **mês** e o **ano** referente a geração do Inventário.

```

EFD001 ADMINISTRACAO FISCAL

manutEncao
manutencao
manutencao
arquivos f
Bloqueia m
reiNf
Decreto st

sIntegra
û sped Fiscal
sPed pis
Reinf -

Usu: Lj/Gr: 99 99
Imp: Nivel: 09/00

S.P.E.D. - FISCAL v.1

Loja.....: 15
Mes/Ano...: 03/19 Dia: 01 a 31
Versao....: 13 Perfil...: B
Faixa.....: 1 a 999999999 BlocoK: 1
Inventario: S (S/N) 03/19 CIAP.: N (S/N)
ECF.....: S (E/S/N) ECF Vinc..: N (S/N)
Finalidade: 0 Arquivo Original Rel.Seq: N (S/N)
Contador..: 0001 ROGERIO
Arquivo...: /u/rede/sped/yy88

Confirma? S (S/N)
  
```

O arquivo gerado, será salvo no diretório **u/rede/sped**, com o nome informado no campo **Arquivo**.

4 - Entendendo a Gravação do Registro H010

Exemplo da gravação do Registro H010 com a exclusão dos impostos:

- o Aquisição de 700 unidades ao preço de R\$ 10,00 por unidade (ICMS incluso - 18%), 10% de IPI, 1,65% de PIS-Pasep, 7,6% de Cofins, com frete e seguro por conta do vendedor.

Operação	Valor
Preço das matérias-primas, sem inclusão do IPI (700 X R\$ 10,00)	R\$ 7.000,00
Custo unitário (para entrada em estoque): (R\$ 5.092,50 ÷ 700)	R\$ 7,27
= Custo Líquido de aquisição	R\$ 5.092,50
(-) PIS-Pasep não cumulativo (7.000 x 1,65%)	(R\$ 115,00)

(-) ICMS destacado na nota fiscal (recuperável) (7.000 x 18%)	(R\$ 1.260,00)
(-) Cofins não cumulativo (7.000 x 7,60%)	(R\$ 532,00)

4.1 - Dados do Cadastro de Produto

Nesta rotina deverá ser analisado a tributação de ICMS.

Rotina:	Consultas
Programa:	CON003
Localização:	F3 / Produtos / Cadastro

Para consultar o Cadastro de Produtos, acesse a localização citada acima.

No exemplo abaixo, o cadastro do Produto se encontra com Tributação ICMS 18%, com incidência de Pis e Cofins.

Consulta PRODUTOS - CON003		
Codigo.....: 1518/9	EAN: 7896355701388	RF:
Descricao.....: BACIA PLASTICA	BACIA PLASTICA	
Marca.....:	Inclusao: 31/07/12	1
Un Compra/Venda: UN 1.000	UN Dia Gir/Seg:	Aplic:
Setor....: 4 UTENSILIOS	Secao....:	
Grupo....:	Grupo....:	
SubGrupo.:	SubGrupo.:	
Tributacao: B Tributado	Mg% Min/Max:	Categ/PV<PC: A (AaZ) S
St (MG) (FE):	Comis/Desc%:	Peso Var/Fr: NN (S/N) N
%Icm / Ipi: 18.00	NCM/Ex.IPI.: 39249000	Et/Alar/Acr: NN (S/N) 0.0%
IcmE/MvaAj:	Peso Bruto.:	Vasi./Cesta: N (S/N) N
Orig/Epoca: Nac	Lin/Soc/FdV: N N00.000	CE/MPri/Web: SS (S/N) N
Grade.....:	IncPIS/CRap: S S 01 N	Sus/BVe/Xml: NN (S/N) N
Forn.Principal: 339/5 PLASTICOS		38
Comprador.....:		
Cod.Entr/Saida:		/
Mensagem 1 NF.:		

F1:DescExp F3:FFinanc F4:FEstat F5:Ult.Ent F6:Forn F7:F7:TribEst F8:EAN F9:PrIg

4.2 - Dados do Cadastro Filial

Nesta rotina deverá ser analisado as Alíquotas de Pis e COFINS.

Rotina:	Filiais
Programa:	CBA001
Localização:	Cadastros Basicos / Filial

Para consultar o cadastro da Filial, acesse a localização citada acima.

Ao acessar a rotina, informe o número da **loja** desejada, pressione a tecla **A** para alterar, e pressione a tecla **Enter** para percorrer pelos campos até acessar a tela **Dados Complementares**.

No exemplo abaixo, as alíquotas de Pis e de Cofins estão preenchidos, de acordo com o Regime Tributário definido.

D A D O S C O M P L E M E N T A R E S		
Cod/CNPJ/Razao: 15 26.0	Gerente.....: █	
Endereco/Bairr: RUA LEVI	Sub.Gerente...:	
Cidade/Estado.: IPATINGA	Sub.Gerente...:	
IEst/Resp/Fant: 00282413	Class.Trib....: 00	Ind.Deson: 0 Situacao:
Processo/I.Mun:	Cod.Lj.NFe....: Dt.Conf.: 00/00/00	Ct.Inv:
Cta CAIXA/Emai: 315 COFR	Conta BaixaPDV:	Uti. SAT: N (S/N)
Grupo para 2Pr:	Conta Faturam.:	Uti.NFce: N (S/N)
Lj Venda/Perc%:	Conta Troco...:	Uti. NFe: S (S/N)
Vincul.Cliente:	Al.Pis/Cofins.: 1,65 7,65	BC.Difal: N
Lj q/ Abastece:	CodSit-NFcupom: 00	Incl. NF: N Fisc. 60: N
Grupo Pr.VENDA:15	Suframa.....:	cnae: 5611-2/01 Apoio F.: N
Grupo Fin/Fisc:	Logradouro....: AVENIDA	N.Imovel: 3900
Categ. A a Z...: Z (X=Des	Complemento...: LOJA 54	Fax: 3822.9173
Serie.....:	Fantasia.....: RESTAURANTE DO VALE MATRIZ	
ECFs-A(M2)-Fun:	Perfil Fiscal..: B	Versao EFD: 13 FatConv: N
CFOP 5905.....: N (S/N)	Numero IRJC...: 4019338	Obr.Ressar: N PrecoCMV: 3
Tipo Atividade: 0 Indust	Apuracao IPI...: 1 Mensal IP	Icms Unit.: N Icms SN.: S
NF/NItens/Fat.: 00 099 0	Ressarcimento.: N	Vl.Agrega.: N Bloco K.: S
AE/PObr/Col/TE: N N N D	Compl.S.Trib...: N	Apura ST...: S Acum.IPI: S

Usuario Gerente da LOJA

4.3 - Dados da Ficha Financeira do Item

Nesta rotina deverá ser analisado o estoque, o preço de custo, médio e o PMZ.

Rotina:	Consulta
Programa:	CON005
Localização:	F3 / Produtos / Ficha Financeira

Para consultar a ficha financeira do Cadastro de Produtos, acesse a localização citada acima.

No exemplo abaixo, o estoque da ficha financeira do item apresenta **700 unidades** com **Preço Custo** e **Médio** de R\$ 8,20 e **PMZ** de R\$ 10,00.

Codigo.....: 1518/9	EAN: 7896355701388	DG: DS:
Descricao.....: BACIA PLASTICA	UN	1,0000 UN
Classificacao..: 04/000/000		
Q U A N T I D A D E S		P R E C O S
Est+Trc Mar/19:	700,00ED	Custo.....: 8,2000
Deposito.....:	700,00UN	Medio (Inc.Pis): 8,2000B18,00
Salao/Troca....:	UN	Pmz.....: 10,0000
Est. Minimo/Rom:	0	Rep. Indice...:
Est. Maximo/DDV:		PMZ Medio.....: 10,0000
C.Terc/Q.Demand:		Venda Sug/Atac: 10,0000
Ped. Fornecedor:		Venda Anterior:
Ped. Cliente....:		Venda.....: F
ULT.ALTERACAO / VL.ESTOQUE /GONDOLA		TABELA FORNECEDOR
Data...:		Prot/Val/Emis:
Cus*Est:	5.740,00 000000	Forn/Pr./Desc:
Ultima Entrada		Vendas Abr/19
Lj/Doc:15 12.345 PrUn:	10,0000	Quant.:
Mov/Dt: 1 27/03/19 Qt...:	700,00	Vl.R\$.:
		CMV%...:
		Vl.PMZ:
		Data...:
		Ult30D:
		Md8Sem:
		Ult90D:

F4:Estat F5:Entradas F6:Forn F7:Pr.Dif F8:EAN F9:Pr.Ig F10:Pedido F12:Sim.

4.4 - Dados do Inventário fiscal

Nesta rotina deverá ser analisado o estoque do inventário.

Rotina:	Consulta
Programa:	CON005
Localização:	F3 / Produtos / Ficha Financeira

Para consultar o estoque do Inventário, acesse a localização citada acima, além dos procedimentos a seguir.

Ao acessar a tela da Ficha Financeira do Produto, pressione a tecla **F4**, para acessar a tela da **Ficha Estatística**.

Consulta-CON005

Codigo.....: 1518/9 EAN: 7896355701388 DG: DS:
 Descricao.....: BACIA PLASTICA UN 1,0000 UN
 Classificacao..: 04/000/000

Q U A N T I D A D E S		P R E C O S	
Est+Trc Mar/19:	701,00ED	Custo.....:	3,2593
Deposito.....:	701,00UN	Medio(Inc.Pis):	3,2500B18,00
Salao/Troca....:	UN	Pmz.....:	3,7037
Est. Minimo/Rom:	0	Rep. Indice...:	
Est. Maximo/DDV:		PMZ Medio.....:	3,7037
C.Terc/Q.Demand:		Venda Sug/Atac:	10,0000
Ped. Fornecedor:		Venda Anterior:	% %
Ped. Cliente...:		Venda.....:	F

ULT.ALTERACAO / VL.ESTOQUE /GONDOLA		TABELA FORNECEDOR	
Data...:		Prot/Val/Emis:	
Cus*Est:	2.284,76 000000	Forn/Pr./Desc:	
Ultima Entrada		Vendas Abr/19	
Lj/Doc:15 12.345 PrUn:	10,0000	Quant.:	Vl.R\$.:
Mov/Dt: 1 27/03/19 Qt.:	700,00	CMV%..:	Vl.PMZ:
		Data..:	Ult30D:
		Md8Sem:	Ult90D:

F3:Prod F4:Estat F5:Entr F6:Forn F7:Pr.Dif F8:EAN F9:PrIg F10:Pedido F12:Sim

Em seguida, pressione a tecla **F5** para acessar a tela do **Estoque Mensal**.

CON030

Item.....: 1518/9 UN 1 UN BACIA PLASTICA
 Qt.Depos.: 701,00 Pr. Medio.: 3,25 Media Qt:
 Qt.Troca.: 0,00 Vl. Estoq.: 2.278,25 Sald.Ant: 701,00
 Sugestao.: 0,00

COMPRAS		VENDAS		VENDA Liq	
Abr/19:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mar/19:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fev/19:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Jan/19:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dez/18:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nov/18:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Out/18:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Set/18:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ago/18:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Jul/18:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Jun/18:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mai/18:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Abr/18:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1:Com/Ven 2:Com/Ven/Dev 3:Com/Ven/Dev/Tr 4:Dev 5:Trans 6:Colig 7:Prod/Tran < >

F2:GSem F3:GDiario F4:Giro F5:EstMens F6:Bal F7:EstMin F8:EstDia F9:AcDs F11:Ref

Ao acessar a tela **Estoque Mensal**, pressione a tecla **F5** para consultar o **estoque fiscal**, e na sequência, no campo **Ref**, informe o mês e o ano desejados.

Abaixo segue um exemplo de gravação do Registro H010 do Inventário no Sped Fiscal.

REGISTRO - H010 - INVENTÁRIO



REGISTRO - H010 INVENTÁRIO			
Código do item	15189	BACIA PLASTICA	...
Unidade do item	UN	UNIDADE	...
Quantidade do item	700,000	Valor unitário do item	R\$ 10,000000
		Valor do item	R\$ 7.000,00
Indicador de propriedade/posse	0	Item de propriedade do informante e em seu poder	
Código do participante			...
Descrição complementar			
Código da conta analítica	0		
Valor do item para efeitos do Imposto de Renda	R\$ 5.092,50		

Salvar Fechar

O Atendimento para a Avanço Informática é prioridade!

Se você tiver alguma dúvida, fique à vontade para entrar em contato com a gente:



Clique aqui para falar conosco no WhatsApp



Revision #6

Created 1 October 2025 14:25:03 by Cristiano Abreu

Updated 3 October 2025 21:19:57 by Cristiano Abreu