



Parecer Consultoria Tributária Segmentos
Registro CR=28 - Crédito acumulado na GIA de SP

17/12/2013

Sumário

Sumário.....	2
1. Questão.....	3
2. Normas apresentadas pelo cliente.....	3
3. Análise da Legislação.....	3
4. Conclusão.....	5
5. Informações Complementares.....	6
6. Referencias.....	6
7. Histórico de alterações.....	6

1. Questão

Esse parecer aborda a geração do registro CR = 28 – Crédito Acumulado no arquivo da GIA do Estado de São Paulo.

2. Normas apresentadas pelo cliente

Conforme reportado pelo cliente, o sistema gerou o arquivo da GIA com o registro CR = 28 Crédito Acumulado, porém no momento de efetuar a validação no programa validador, está ocorrendo erro nesse registro, com relação a quantidade de registro informada e o valor totalizado no registro pai.

3. Análise da Legislação

A GIA do Estado de São Paulo possui uma lista de registro na qual demonstram as operações efetuadas por seus contribuintes.

No arquivo a geração do registros obedecem uma hierarquia de pai e filho, na qual o registro em questão CR = 28 – Crédito Acumulado é filho do registro pai CR = 20 – Ocorrências

O objetivo do registro CR = 28 é detalhar as informações lançadas em um registro-pai (CR=20 – Ocorrências), na qual o campo CódSubItem, possui um dos seguintes valores: 00220, 00221, 00740 OU 00741 das operações próprias.

Ou seja, quando o campo CódSubItem do Registro CR = 20 possuir os seguintes valores: 00220, 00221, 00740 OU 00741, deverá ser gerado um registro CR = 28 para cada código informado. Lembrando que o valor informado no registro CR=20 será detalhado em um ou mais registro CR=28 (filhos). Também irá constar em cada registro CR=20 a quantidade de registros filhos gerados.

Abaixo um exemplo de como deve ser gerado o Registro CR=28 dentro da estruturado da GIA de São Paulo:

```

2000220xxxxxxxx
28xxxxxx
2000221xxxxxxxxxxx
28xxxxxx
28xxxxxx
2000740xxxxxxxxxxx
28xxxxxx
2000741xxxxxxxxxxx
28xxxxxx
    
```

Segue abaixo o layout do registro CR = 20 (registro pai) e CR = 28 (registro filho):

Tabela 6: Estrutura do tipo de registro 20 – Ocorrências.

Campos	Descrição	Observação	Bytes												
CR.	• Código de registro	• Deve ser igual a 20 para indicar que é Ocorrências	02												
CódSubItem	• Código do Subitem	<ul style="list-style-type: none"> • Informar apenas dígitos • Ver Tabela 13 para valores válidos, considerando o campo PrópriaOuST • Se (CódSubItem >= 00704 e CódSubItem < 00707) e campo PrópriaOuST = 0, então deve haver registro(s)-filho(s) CR=25 e campo Q25 > 0000 (ZEROS) quando Ref (CR=05) < 201005. Caso contrário, não deve haver CR = 25 e campo Q25 = 0000 (ZEROS). • Se (CódSubItem = 00201, 00203, 00204, 00702 OU 00703) e campo PrópriaOuST = 0, deve haver registro (s) somente quando Ref (CR=05) < 201005 • Se (CódSubItem = 00220, 00221, 00740 OU 00741) e campo PrópriaOuST = 0, e Ref (CR=05) >= 201004 então deve haver registro(s)-filho(s) CR=28 e campo Q28 > 0000 (ZEROS) • Se (CódSubItem = 00205, 00701 ou 00715) e campo PrópriaOuST = 0, deve haver registro(s) somente quando Ref (CR=05) < 201201 • Se (CódSubItem = 00223, 00744 ou 00745) e campo PrópriaOuST = 0, e Ref (CR=05) >= 201201 então deve haver registro(s)-filho(s) CR=28 e campo Q28 > 0000 (ZEROS) • Se (CódSubItem = 00224 ou 00746) e campo PrópriaOuST = 0, deve haver registro(s) somente quando Ref (CR=05) >= 201201 e o campo IE (CR=05) começar com 8. • Se (CódSubItem = 00225 ou 00747) e campo PrópriaOuST = 0, então deve haver registro(s)-filho(s) CR=25 e campo Q25 > 0000 (ZEROS) quando Ref (CR=05) >= 201201. • Se (CódSubItem = 00739) e campo PrópriaOuST = 0, deve haver registro somente quando Ref (CR=05) >= 200611 • Se (CódSubItem = 00742) e campo PrópriaOuST = 0, deve haver registro somente quando Ref (CR=05) >= 201001 <p>As regras abaixo são válidas quando Ref (CR=05) > 200112</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se (CódSubItem = 00218 ou 00729) e campo PrópriaOuST = 0 então deve haver apenas um registro filho CR=25. • Se (CódSubItem = 00219 ou 00730) e campo PrópriaOuST = 0 então deve haver registro(s)-filho(s) CR=25. <p>Se CodSubItem - Não pode ocorrer os CodSubItems</p> <table border="0"> <tr> <td>= 00218</td> <td>-</td> <td>00219 00729 00730</td> </tr> <tr> <td>= 00729</td> <td>-</td> <td>00218 00219 00730</td> </tr> <tr> <td>= 00219</td> <td>-</td> <td>00218 00729</td> </tr> <tr> <td>= 00730</td> <td>-</td> <td>00218 00729</td> </tr> </table> <p>Os CodSubItems 00219 e 00730 podem ocorrer em conjunto</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se (CódSubItem = 00210 ou 00211) e campo PrópriaOuST = 0 então deve haver registro(s)-filho(s) CR=26 e campos Q26 > zeros. • Se (CódSubItem = 00701 ou 00702) e campo PrópriaOuST = 1 então deve haver registro(s)-filho(s) CR=27 e campos Q27 > zeros. • Somente poderá haver repetições se CódSubItem=xxxx99, considerando o campo PrópriaOuST. • Classificação ascendente: CódSubItem, PrópriaOuST • PrópriaOuST=0 e RegTrib=04 não podem ocorrer em conjunto 	= 00218	-	00219 00729 00730	= 00729	-	00218 00219 00730	= 00219	-	00218 00729	= 00730	-	00218 00729	05
= 00218	-	00219 00729 00730													
= 00729	-	00218 00219 00730													
= 00219	-	00218 00729													
= 00730	-	00218 00729													

Valor	<ul style="list-style-type: none"> Valor associado ao subitem 	<ul style="list-style-type: none"> de 0.000.000.000.000,01 a 9.999.999.999.999,99 exceto pontos e vírgulas. Alinhar à direita e preencher com ZEROS à esquerda. O valor deste campo deve ser = Σ (campo Valor dos CR= 25 ou CR=26 ou CR=27 ou CR=28), quando existirem estes registros-filho. 	15
PrópriaOuST	<ul style="list-style-type: none"> Indica se a ocorrência está associada à Apuração do ICMS para Operações Próprias ou de Substituição Tributária 	<ul style="list-style-type: none"> 0 – Própria 1 – ST PrópriaOuST=0 e RegTnb=04 não podem ocorrer em conjunto 	01
FLegal	<ul style="list-style-type: none"> Fundamentação Legal associada ao Subitem 	<ul style="list-style-type: none"> Texto sem caracteres de controle ou de formatação. Se CódSubItem=xxx99, preenchimento de texto obrigatório, caso contrário, preencher com caracteres de espaço. 	100
Ocorrência	<ul style="list-style-type: none"> Descrição da ocorrência associada ao Subitem 	<ul style="list-style-type: none"> Texto sem caracteres de controle ou de formatação Se CódSubItem=xxx99, preenchimento de texto obrigatório, caso contrário, preencher com caracteres ASCII 32. 	300
Q25	<ul style="list-style-type: none"> Quantidade de registros CR = 25 	<ul style="list-style-type: none"> Verificar se Q25 = quantidade de registros-filhos 25 Alinhar à direita e preencher com ZEROS à esquerda Deve ser igual a ZEROS se Ref < 200201 	04
Q26	<ul style="list-style-type: none"> Quantidade de registros CR = 26 	<ul style="list-style-type: none"> Verificar se Q26 = quantidade de registros-filhos 26 Alinhar à direita e preencher com ZEROS à esquerda Deve ser igual a ZEROS se Ref < 200201 	04
Q27	<ul style="list-style-type: none"> Quantidade de registros CR = 27 	<ul style="list-style-type: none"> Verificar se Q27 = quantidade de registros-filhos 27 Alinhar à direita e preencher com ZEROS à esquerda Deve ser igual a ZEROS se Ref < 200201 	04
Q28	<ul style="list-style-type: none"> Quantidade de registros CR = 28 	<ul style="list-style-type: none"> Verificar se Q28 = quantidade de registros-filhos 28 Alinhar à direita e preencher com ZEROS à esquerda Deve ser igual a ZEROS se Ref < 200801 	04
Separadores	<ul style="list-style-type: none"> Identifica o fim do registro 	<ul style="list-style-type: none"> Caracteres ASCII 13 e ASCII 10 	02
Tamanho do Registro:			441

Tabela 19: Estrutura do tipo de registro 28 – CredAcum.

Campos	Descrição	Observação	Bytes
CR	<ul style="list-style-type: none"> Código de registro 	<ul style="list-style-type: none"> Deve ser igual a 28 para indicar que é CredAcum 	02
CodAutorizacao	<ul style="list-style-type: none"> Código de Autorização 	<ul style="list-style-type: none"> Informar apenas os 12 caracteres sem os pontos Não pode haver CodAutorizacao em duplicidade para um dado CódSubItem do Registro Ocorrências CR=28 Classificação Ascendente. 	12
Valor	<ul style="list-style-type: none"> Valor da Operação 	<ul style="list-style-type: none"> de 0.000.000.000.000,01 a 9.999.999.999.999,99 exceto pontos e vírgulas Alinhar à direita e preencher com ZEROS à esquerda 	15
Separadores	<ul style="list-style-type: none"> Identifica o fim do registro 	<ul style="list-style-type: none"> Caracteres ASCII 13 e ASCII 10 	02
Tamanho do Registro:			31

4. Conclusão

A forma correta de gerar o registro CR = 28 – Crédito Acumulado é sempre abaixo do registro pai CR=20 – Ocorrências, ou seja, para cada código informado no campo CódSubItem do Registro CR = 20 igual a: 00220, 00221, 00740 OU 00741, deverá ser gerado um ou mais registros CR = 28 com o detalhamento do valor referente ao código informado. Caso houver mais de um registro CR = 28 a soma dos mesmos deverá ser igual ao total informado no registro pai (CR = 20).

5. Informações Complementares

O sistema que gerar o registro CR = 28, deverá proceder conforme a orientação que consta no layout da GIA do Estado de São Paulo.

6. Referencias

- http://www.fazenda.sp.gov.br/download/download_gia.shtm
- http://www.fazenda.sp.gov.br/download/gia0700/pre_formatado_ngia_v0210.pdf

7. Histórico de alterações

ID	Data	Versão	Descrição	Chamado
AOM	17/12/2013	1.00	Registro CR=28 - Crédito acumulado na GIA de SP	TICCFZ