

Bloco K

Julho de 2014



Índice

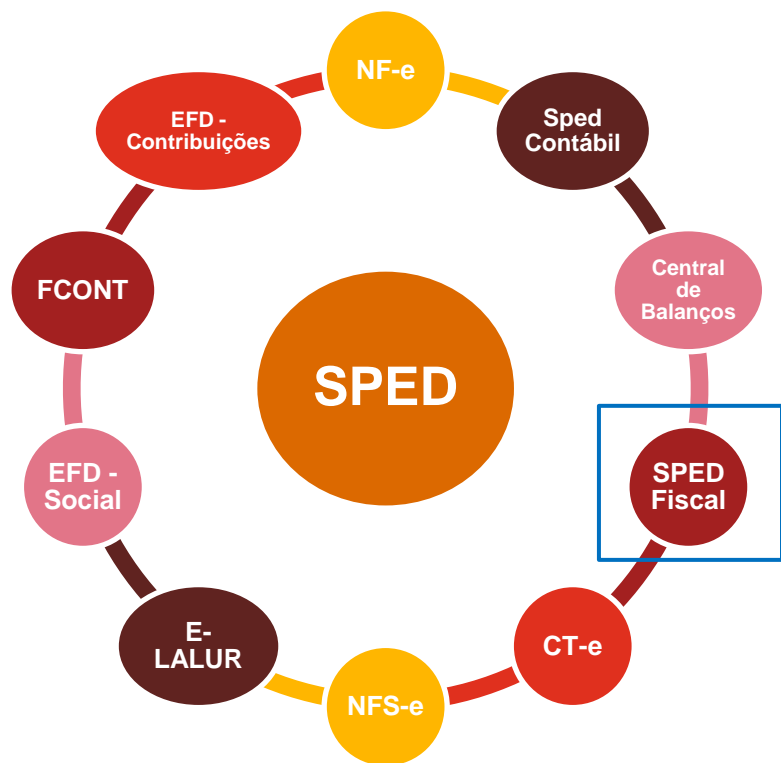
- 1. O que é o BLOCO K do SPED?**
- 2. Regulamentação**
- 3. Consumo específico padronizado**
- 4. Bloco K**
 - Estoques
 - Industrialização própria e de terceiros
 - Outras movimentações internas
- 5. Pontos de atenção**

O que é o bloco K?



O que é o Bloco K?

É o bloco da Escrituração Fiscal Digital (EFD – Sped Fiscal) destinado à prestação de informações mensais da produção e respectivo consumo de insumos, bem como do estoque escriturado.



BLOCO	Descrição
0	Abertura, Identificação e Referências
C	Documentos Fiscais I - Mercadorias (ICMS/IPI)
D	Documentos Fiscais II - Serviços (ICMS)
E	Apuração do ICMS e do IPI
G*	Controle do Crédito de ICMS do Ativo Permanente - CIAP
H	Inventário Físico
K**	Controle da Produção e do Estoque
1	Outras informações
9	Controle e Encerramento do Arquivo Digital

* Bloco G – vigência a partir de janeiro de 2011
 ** Bloco K – vigência a partir de janeiro de 2015

A photograph of an industrial factory floor. In the foreground, there is a grey metal grating floor. A blue and red safety bar is positioned across the grating. In the background, there are various industrial machines, including a large white container and a metal structure. The scene is brightly lit by overhead lights. A red rectangular overlay is present in the bottom left corner, containing the word "Regulamentação" in white text.

Regulamentação

Regulamentação

Ato COTEPE nº 52/13 (21/11/13)

Alterou o Manual de Orientação do Leiaute da Escrituração Fiscal Digital – EFD para incluir os seguintes registros:

Registro 0210 – Consumo específico padronizado

Registros do Bloco K – Controle da Produção do Estoque


Ajuste SINIEF nº 33/13 (06/12/13)

Tornou obrigatória a escrituração eletrônica do Livro Registro Controle da Produção e do Estoque a partir de 1º de janeiro de 2015 (industriais ou a eles equiparados pela legislação federal e pelos atacadistas)

Ajuste SINIEF nº 10/14 (16/06/14)

Alterou a obrigatoriedade da escrituração eletrônica do Livro Registro Controle da Produção e do Estoque para

- 1. 1º/01/15**, para os contribuintes relacionados em protocolo ICMS celebrado entre as administrações tributárias das unidades federadas e a RFB
- 2. 1º/01/16**, para os demais contribuintes (industriais ou a eles equiparados pela legislação federal e pelos atacadistas)



**Consumo específico
padronizado**

Consumo específico padronizado

Com a inclusão do registro 0210, os contribuintes industriais (ou equiparados) devem informar o consumo específico padronizado e a perda normal percentual de um insumo/componente para se produzir uma unidade de produto resultante

Observações:

- Os dados deverão ser informados segundo as técnicas de produção de sua atividade, referente aos produtos que foram fabricados pelo próprio estabelecimento ou por terceiro
- Os atacadistas não estão obrigados a apresentação desse registro
- As informações só deverão ser prestadas em relação aos produtos enquadrados como “produto em processo” ou “produto acabado”

Consumo específico padronizado

Cadastro de item (0200)

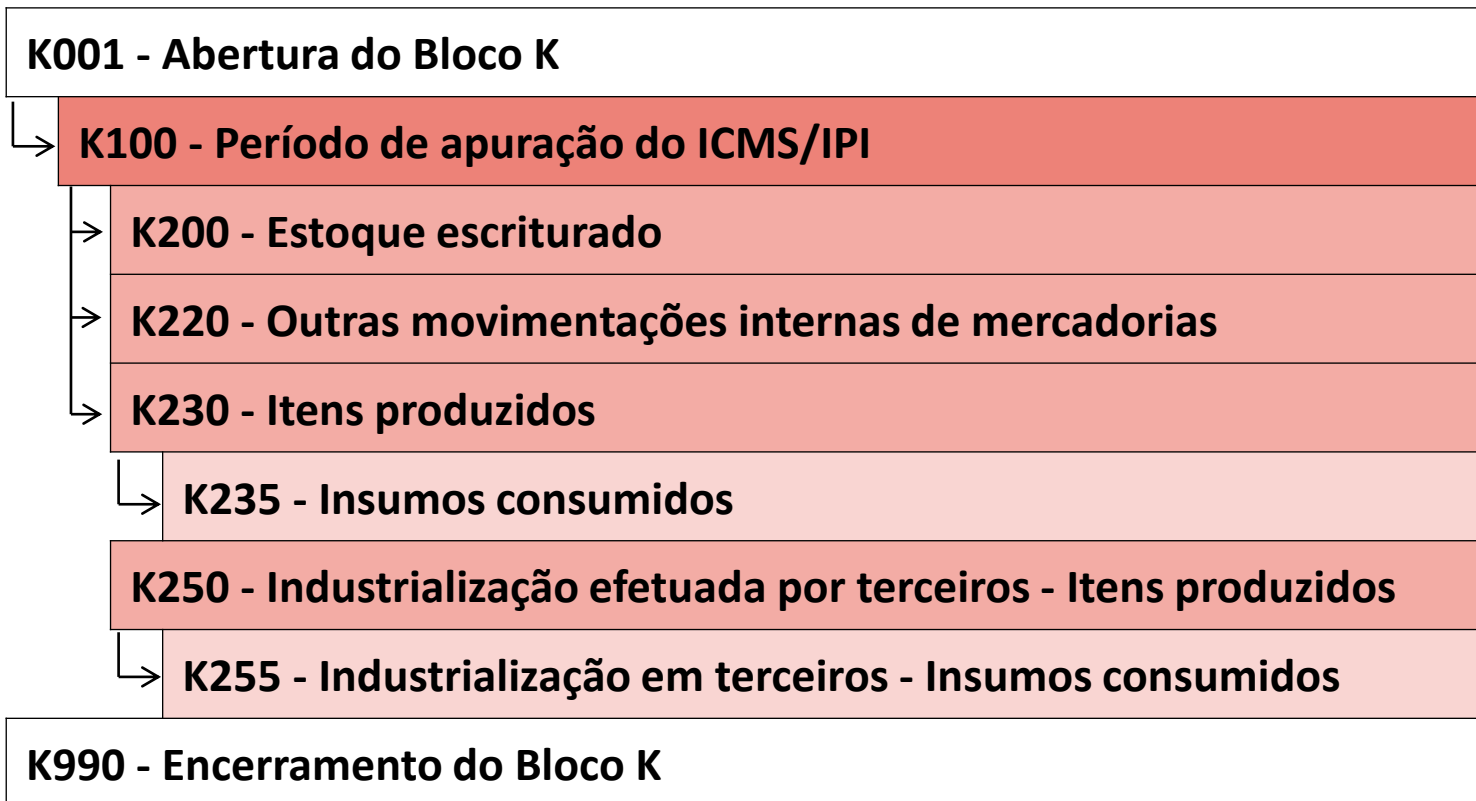
0200 - Tabela de identificação do item (produto e serviços)
0205 - Alteração do item
0206 - Código de produto conforme tabela publicada pela ANP (Combustíveis)
0210 - Consumo específico padronizado
0220 - Fatores de conversão de unidades

Nº	Campo	Descrição
01	REG	Texto fixo contendo "0210"
02	COD_ITEM_COMP	Código do item componente/insumo (campo 02 do Registro 0200)
03	QTD_COMP	Quantidade do item componente/insumo para se produzir uma unidade do item composto/resultante
04	PERDA	Perda/quebra normal do percentual do insumo componente para se produzir uma unidade do item composto/resultante



Bloco K

Bloco K



Bloco K – Estoques – Registro K200

O registro K200 tem o objetivo de informar o estoque final escriturado do período de apuração informado no Registro K100, por tipo de estoque, das seguintes mercadorias (campo “TIPO do ITEM” do Registro 0200 do SPED):

- 00 – Mercadoria para Revenda
- 01 – Matéria-Prima
- 02 – Embalagens
- 03 – Produto em Processo
- 04 – Produto Acabado
- 05 – Subproduto
- 10 – Outros insumos

Obs: A unidade de medida deve ser obrigatoriamente a informada no Registro 0200.

Mercadorias não obrigadas ao registro K200:

- 06 – Produto Intermediário
- 07 – Material de Uso e Consumo
- 08 – Ativo Imobilizado
- 09 - Serviços

Bloco K – Estoques – Registro K200

Estoques – Registro K200

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec
1	REG	Texto fixo contendo "K200"	C	4	-
2	DT_EST	Data do estoque final	N	8	-
3	COD_ITEM	Código do item (campo 02 do Registro 0200)	C	60	-
4	QTD	Quantidade em estoque	N	17	3
5	IND_EST	Indicador do tipo de estoque: 0 = Estoque de propriedade do informante e em seu poder; 1 = Estoque de propriedade do informante e em posse de terceiros; 2 = Estoque de propriedade de terceiros e em posse do informante	C	1	-
6	COD_PART	Código do participante (campo 02 do Registro 0150): - proprietário/possuidor que não seja o informante do arquivo	C	60	-

Bloco K – Industrialização Própria – Registro K230 e K235

Registro K230 - Itens Produzidos

Este registro tem o objetivo de informar a produção acabada de produto em processo (tipo 03 – campo “tipo do item” do registro 0200) e produto acabado (tipo 04 – campo “tipo do item” do registro 0200).

O registro deve ser apresentado por produtos, mesmo que a quantidade de produção acabada seja igual a zero, nas situações em que exista o consumo de item componente/insumo no registro filho K235.

Registro K235 - Insumos Consumidos

Este registro tem o objetivo de informar o consumo de mercadoria no processo produtivo, vinculado ao produto resultante informado no campo “Código do item” do Registro K230.

A quantidade de insumos consumidos deve ser aderente aos dados informados no Registro 0210 – Consumo Específico Padronizado, salvo nas hipóteses de informação de materiais substituídos.

Bloco K – Industrialização Própria – Registro K230 e K235

Registro K230 - Itens Produzidos

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec
1	REG	Texto fixo contendo "K230"	C	4	-
2	DT_INI_OP	Data de início da ordem de produção	N	8	-
3	DT_FIN_OP	Data de conclusão da ordem de produção	N	8	-
4	COD_DOC_OP	Código de identificação da ordem de produção	C	30	-
5	COD_ITEM	Código do item produzido (campo 02 do Registro 0200)	C	60	-
6	QTD_ENC	Quantidade de produção acabada	N	17	3

Registro K235 - Insumos Consumidos

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec
1	REG	Texto fixo contendo "K235"	C	4	-
2	DT_SAÍDA	Data de saída do estoque para alocação ao produto	N	8	-
3	COD_ITEM	Código do item componente/insumo (campo 02 do Registro 0200)	C	60	-
4	QTD	Quantidade consumida do item	N	17	3
5	COD_INS_SUBST	Código do insumo que foi substituído, caso ocorra a substituição (campo 02 do Registro 0210)	C	60	-

Bloco K – Industrialização de Terceiros – Registro K250 e K255

Registro K250 - Industrialização Efetuada por Terceiros - Itens Produzidos

O objetivo do Registro K250 é informar os produtos que foram industrializados por terceiros e suas quantidades.

Registro K255 - Industrialização em Terceiros - Insumos Consumidos

Este registro tem o objetivo de informar a quantidade de consumo do insumo que foi remetido para ser industrializado em terceiro, vinculado ao produto resultante informado no campo “Código do item do Registro K250.

Bloco K – Industrialização de Terceiros – Registro K250 e K255

Registro K250 - Industrialização Efetuada por Terceiros - Itens Produzidos

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec
1	REG	Texto fixo contendo "K250"	C	4	-
2	DT_PROD	Data do reconhecimento da produção ocorrida no terceiro	N	8	-
3	COD_ITEM	Código do item produzido (campo 02 do Registro 0200)	C	60	-
4	QTD	Quantidade produzida	N	17	3

Registro K255 - Industrialização em Terceiros - Insumos Consumidos

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec
1	REG	Texto fixo contendo "K255"	C	4	-
2	DT_CONS	Data do reconhecimento do consumo do insumo referente ao produto informado no campo 04 do Registro K250	N	8	-
3	COD_ITEM	Código do insumo (campo 02 do Registro 0200)	C	60	-
4	QTD	Quantidade de consumo do insumo.	N	17	3
5	COD_INS_SUBST	Código do insumo que foi substituído, caso ocorra a substituição (campo 02 do Registro 0210)	C	60	-

Bloco K – Outras Movimentações Internas – Registro K220

Registro K220 - Outras Movimentações Internas entre Mercadorias

O objetivo do registro é informar a movimentação interna entre mercadorias, que não se enquadre nas movimentações internas já informadas nos Registros K230 e K235: produção acabada e consumo no processo produtivo, respectivamente.

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec
1	REG	Texto fixo contendo "K220"	C	4	-
2	DT_MOV	Data da movimentação interna	N	8	-
3	COD_ITEM_ORI	Código do item de origem (campo 02 do Registro 0200)	C	60	-
4	COD_ITEM_DEST	Código do item de destino (campo 02 do Registro 0200)	C	60	-
5	QTD	Quantidade movimentada	N	17	3

A photograph showing a long line of wine bottles on a production line. The bottles are filled with a reddish liquid and have dark red caps. They are arranged in a perspective that recedes into the background. The lighting is warm, highlighting the glass and the liquid. A dark red banner is overlaid at the bottom left.

Pontos de atenção

Pontos de Atenção

- Dificuldade na geração adequada das informações exigidas (ambientes do cadastro de mercadorias, formalização de etapas do processo produtivo, sistema de custeio etc)
- Retomada das discussões acerca da constitucionalidade da apresentação ao fisco dos dados acerca do Consumo Específico Padronizado - divulgação de segredo industrial
- Possibilidade de cruzamento e composição dos dados da EFD - Bloco C x Bloco H x Bloco K
- Possibilidade de cruzamento dos dados informados por dois ou mais contribuintes
- Aumento da incidência de autuações fiscais com fundamento em inconsistências nas movimentações fiscais dos contribuintes (presunção de ausência de emissão de documentos fiscais e/ou recebimento e manutenção em estoque de mercadorias sem documentação fiscal)

Obrigado!

Marco Aurélio

marco.aurelio@br.pwc.com

Orlando Dalcin

orlando.dalcin@br.pwc.com