

Curso BLOCO K

(Sped Fiscal - EFD)

Estado de Minas Gerais

Mentalistas Tecnologia

Sumário

| | |
|---|-----|
| INTRODUÇÃO..... | .03 |
| LEGALIDADE ? E O SIGILO EMPRESARIAL..... | .03 |
| FOCO DO BLOCO K NA EFD..... | .04 |
| OBRIGATORIEDADE..... | .05 |
| RELACIONAMENTO ENTRE OS SETORES..... | .05 |
| CADASTRO DO PRODUTO (REGISTRO 0200)..... | .05 |
| REGISTRO 0210 – CONSUMO ESPECÍFICO PADRONIZADO..... | .06 |
| PRÁTICA DO BLOCO K..... | .07 |
| FONTES..... | .09 |

INTRODUÇÃO

O bloco K no Sped Fiscal, criado pelo *Ajuste SINIEF nº 18, de 11 de outubro de 2013*, se destina a prestar informações mensais da produção e respectivo consumo de insumos, bem como do estoque escriturado, relativos aos estabelecimentos industriais ou a eles equiparados pela legislação federal e pelos atacadistas, podendo, a critério do Fisco, ser exigido de estabelecimento de contribuintes de outros setores (conforme § 4º do art. 63 do Convênio s/número, de 1970).

REGISTRO DE CONTROLE DA PRODUÇÃO E DO ESTOQUE - Modelo 3

(a que se referem o inciso V e o § 1º do artigo 213)

| REGISTRO DE CONTROLE DA | | | | | | | | | | | | | PRODUÇÃO E DO ESTOQUE | | | | | | | | |
|-------------------------|------------------|--------|------|-------------------|------|-------------|--------|-----------------------|--------|-----------------------------|--------------------------|------------|-----------------------|-----------------------------|--------------------------|------------|-------|--------------------|-------------|--|--|
| PRODUTO | | | | | | | | | | | UNIDADE | | CLASSIFICAÇÃO FISCAL | | | | | | | | |
| DOCUMENTO | | | | LANÇAMENTO | | | | ENTRADAS | | | | | SAÍDAS | | | | | | | | |
| ESPECIE | SERIE E SUBSERIE | NÚMERO | DATA | REGISTROS FISCAIS | | CODIFICAÇÃO | | PRODUÇÃO (QUANTIDADE) | | DIVERSAS | VALOR | IP1 | PRODUÇÃO (QUANTIDADE) | | DIVERSAS | VALOR | IP1 | ESTOQUE QUANTIDADE | OBSERVAÇÕES | | |
| | | | DI | ME | ANOS | NÚMERO | FOLHAS | CONTABIL | FISCAL | Nº REGISTRO ESTABELECIMENTO | ENQUITRO ESTABELECIMENTO | QUANTIDADE | | Nº REGISTRO ESTABELECIMENTO | ENQUITRO ESTABELECIMENTO | QUANTIDADE | VALOR | IP1 | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

TAMANHO 64,0 cm X 22,0 cm

5

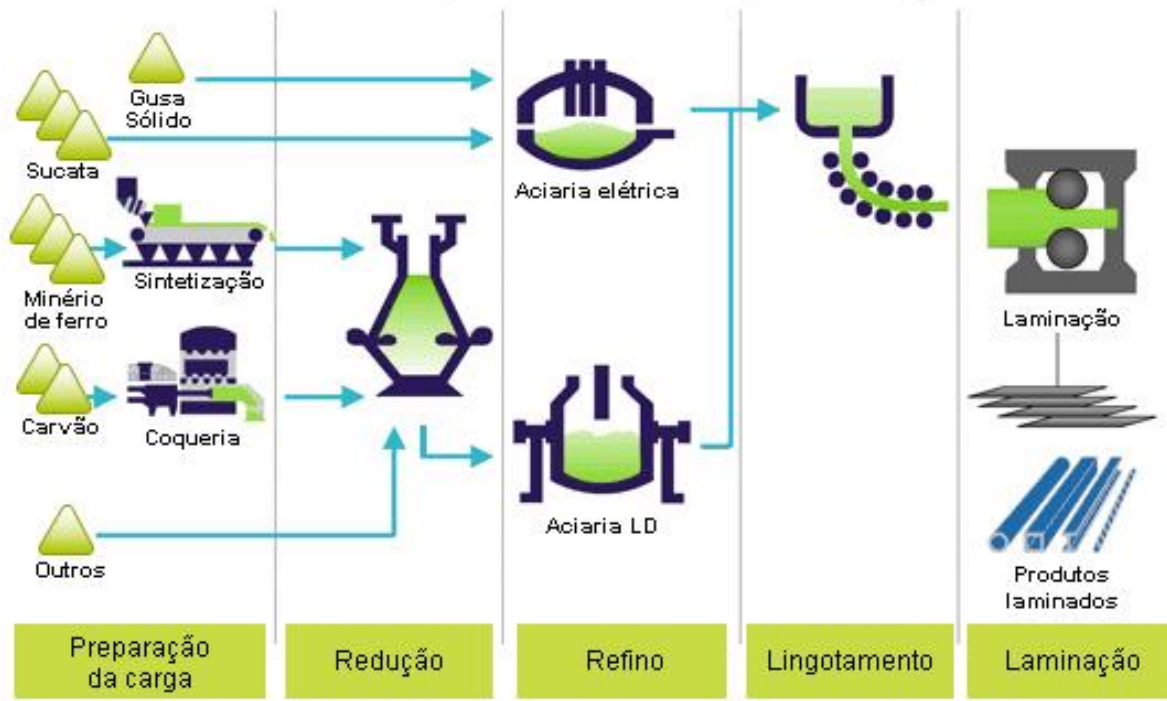
LEGALIDADE ? E O SIGILO EMPRESARIAL...

FISCALIZAÇÃO

Art. 195. Para os efeitos da legislação tributária, não têm aplicação quaisquer disposições legais excludentes ou limitativas do direito de examinar mercadorias, livros, arquivos, documentos, papéis e efeitos comerciais ou fiscais, dos comerciantes industriais ou produtores, ou da obrigação destes de exibí-los.

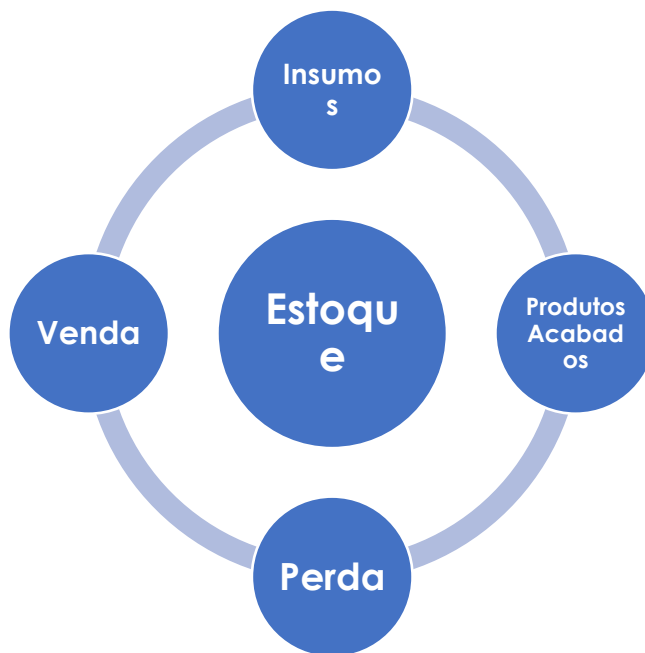
Fonte: Título IV, Administração Tributária, Capítulo I - Lei nº 5.172, DE 25 de outubro de 1966 – Código Tributário Nacional (CTN).

Fluxo simplificado de produção



Fonte: Instituto Aço Brasil

FOCO DO BLOCO K NA EFD



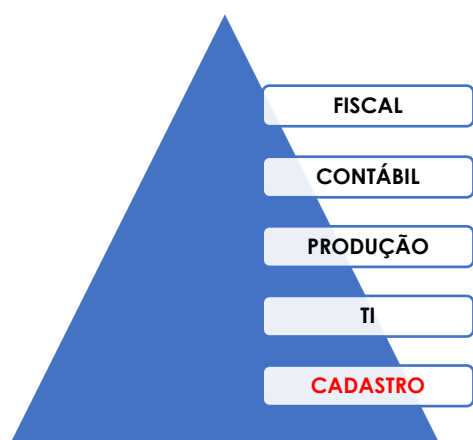
OBRIGATORIEDADE

- ✓ Indústrias
- ✓ Equiparados
- ✓ Atacadistas

1º de janeiro de 2015, para os contribuintes relacionados em protocolo ICMS celebrado entre as administrações tributárias das unidades federadas e a RFB;

1º de janeiro de 2016, para os demais contribuintes.

RELACIONAMENTO ENTRE OS SETORES



CADASTRO DO PRODUTO (REGISTRO 0200)

Correto enquadramento da Nomenclatura Comum do Mercosul – **NCM** nos produtos acabados e seus insumos.

E agora? Como fugir dos impostos – IPI, ST, PIS, COFINS etc...



TIPO DO ITEM (Campo 07 do registro 0200)

| Código | Descrição |
|--------|---------------------------|
| 00 | Mercadoria para Revenda |
| 01 | Matéria-Prima |
| 02 | Embalagem |
| 03 | Produto em Processo |
| 04 | Produto Acabado |
| 05 | Subproduto |
| 06 | Produto Intermediário |
| 07 | Material de Uso e Consumo |
| 08 | Ativo Imobilizado |
| 09 | Serviços |
| 10 | Outros Insumos |
| 99 | Outras |

Deve ser informada a destinação inicial do produto, considerando-se os conceitos:

- ✓ 00 - Mercadoria para revenda – produto adquirido para comercialização;
- ✓ 01 – Matéria-prima: a mercadoria que componha, física e/ou quimicamente, um produto em processo ou produto acabado e que não seja oriunda do processo produtivo. A mercadoria recebida para industrialização é classificada como Tipo 01, pois não decorre do processo produtivo, mesmo que no processo de produção se produza mercadoria similar classificada como Tipo 03;
- ✓ 03 – Produto em processo: o produto que possua as seguintes características, cumulativamente: oriundo do processo produtivo; e, preponderantemente, consumido no processo produtivo.
- ✓ 04 – Produto acabado: o produto que possua as seguintes características, cumulativamente: oriundo do processo produtivo; produto final resultante do objeto da atividade econômica do contribuinte; e pronto para ser comercializado;
- ✓ 05 - Subproduto: o produto que possua as seguintes características, cumulativamente: oriundo do processo produtivo e não é objeto da produção principal do estabelecimento; tem aproveitamento econômico; não se enquadre no conceito de produto em processo (Tipo 03) ou de produto acabado (Tipo 04);
- ✓ 06 – Produto intermediário - aquele que, embora não se integrando ao novo produto, for consumido no processo de industrialização.

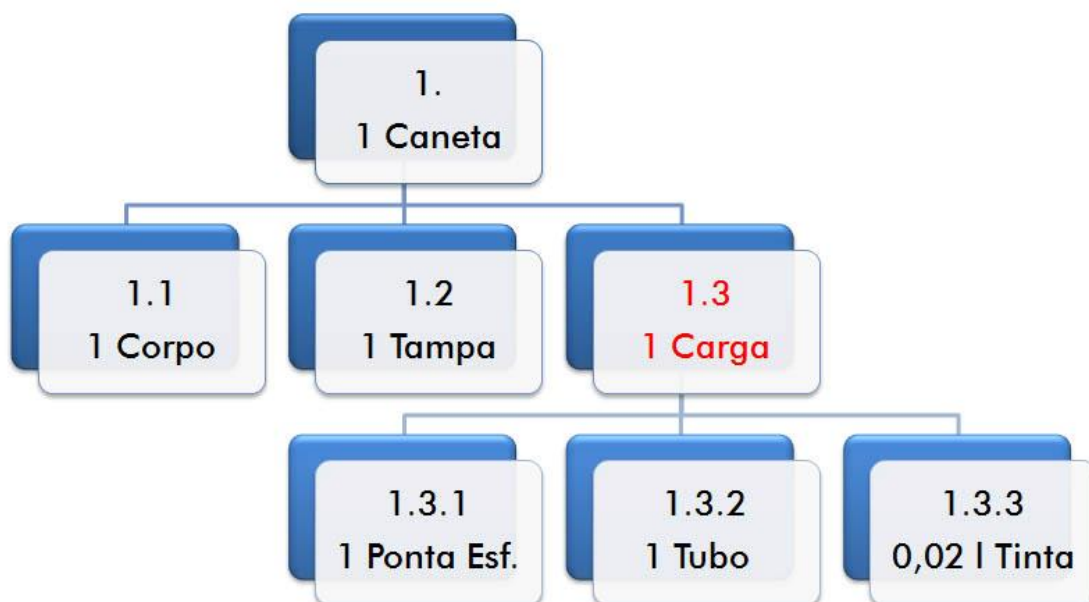
REGISTRO 0210 – CONSUMO ESPECÍFICO PADRONIZADO

Este registro deve ser apresentado pelos estabelecimentos industriais ou a eles equiparados pela legislação federal. Atacadistas obrigados à apresentação do bloco K não estão obrigados à apresentação deste registro.

Deve ser informado o consumo específico padronizado e a perda normal percentual de um insumo/componente para se produzir uma unidade de produto resultante, segundo as técnicas de produção de sua atividade, referentes aos produtos que foram fabricados pelo próprio estabelecimento ou por terceiro.

Este registro somente deve existir quando o conteúdo do campo 7 - TIPO_ITEM do Registro 0200 for igual a 03 (produto em processo) ou 04 (produto acabado).

EXEMPLO: REGISTRO 0200 e 0210



PRÁTICA DO BLOCO K

REGISTRO K200: estoque escriturado

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig. |
|----|----------|--|------|-----|-----|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "K200" | C | 4 | - | O |
| 02 | DT_EST | Data do estoque final | N | 8 | - | O |
| 03 | COD_ITEM | Código do item (campo 02 do Registro 0200) | C | 60 | - | O |
| 04 | QTD | Quantidade em estoque | N | 17 | 3 | O |
| 05 | 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 | - | O |
| 06 | COD_PART | Código do participante (campo 02 do Registro 0150): - proprietário/possuidor que não seja o informante do arquivo | C | 60 | - | OC |

REGISTRO K230: Itens Produzidos

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig. |
|----|------------|--|------|-----|-----|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "K230" | C | 4 | - | O |
| 02 | DT_INI_OP | Data de início da ordem de produção | N | 8 | - | OC |
| 03 | DT_FIN_OP | Data de conclusão da ordem de produção | N | 8 | - | OC |
| 04 | COD_DOC_OP | Código de identificação da ordem de produção | C | 30 | - | OC |
| 05 | COD_ITEM | Código do item produzido (campo 02 do Registro 0200) | C | 60 | - | O |
| 06 | QTD_ENC | Quantidade de produção acabada | N | 17 | 3 | O |

REGISTRO K235: insumos consumidos

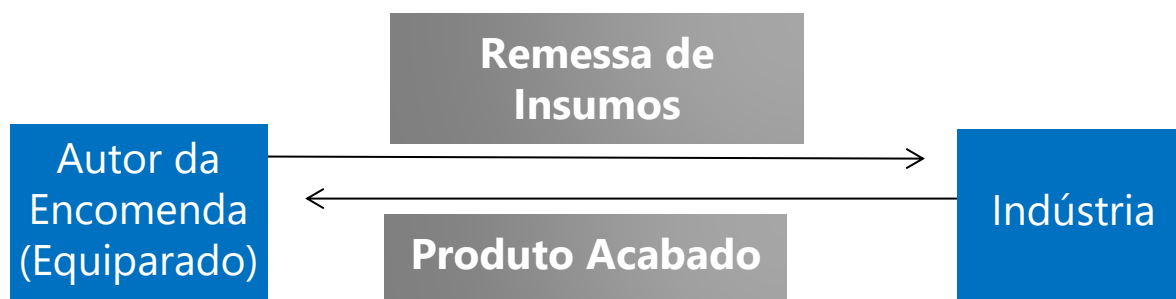
| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig. |
|----|---------------|--|------|-----|-----|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "K235" | C | 4 | - | O |
| 02 | DT_SAÍDA | Data de saída do estoque para alocação ao produto | N | 8 | - | O |
| 03 | COD_ITEM | Código do item componente/insumo (campo 02 do Registro 0200) | C | 60 | - | O |
| 04 | QTD | Quantidade consumida do item | N | 17 | 3 | O |
| 05 | COD_INS_SUBST | Código do insumo que foi substituído, caso ocorra a substituição (campo 02 do Registro 0210) | C | 60 | - | OC |

REGISTRO K250: INDUSTRIALIZAÇÃO EFETUADA POR TERCEIROS – ITENS

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig. |
|----|----------|---|------|-----|-----|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "K250" | C | 4 | - | O |
| 02 | DT_PROD | Data do reconhecimento da produção ocorrida no terceiro | N | 8 | - | O |
| 03 | COD_ITEM | Código do item produzido (campo 02 do Registro 0200) | C | 60 | - | O |
| 04 | QTD | Quantidade produzida | N | 17 | 3 | O |

REGISTRO K255: INDUSTRIALIZAÇÃO EM TERCEIROS – INSUMOS CONSUMIDOS

| Nº | Campo | Descrição | Tipo | Tam | Dec | Obrig. |
|----|---------------|---|------|-----|-----|--------|
| 01 | REG | Texto fixo contendo "K255" | C | 4 | - | O |
| 02 | DT_CONS | Data do reconhecimento do consumo do insumo referente ao produto informado no campo 04 do Registro K250 | N | 8 | - | O |
| 03 | COD_ITEM | Código do insumo (campo 02 do Registro 0200) | C | 60 | - | O |
| 04 | QTD | Quantidade de consumo do insumo. | N | 17 | 3 | O |
| 05 | COD_INS_SUBST | Código do insumo que foi substituído, caso ocorra a substituição (campo 02 do Registro 0210) | C | 60 | - | OC |



Relatório Mensal - Indústria x Equiparado:

- a) **Itens Produzidos (K250);**
- b) **Insumos Consumidos (K255)**

LEGISLAÇÃO

- ✓ Lei nº 5.172, DE 25 de outubro de 1966 – Código Tributário Nacional (CTN)
- ✓ Convênio ICMS s/nº de 1970 (art. nº 72)
- ✓ Ajuste SINIEF nº 10, de 13 de junho de 2014
- ✓ Guia Prático do Sped Fiscal
- ✓ www1.receita.fazenda.gov.br

OBRIGADO!

Vinícius Carvalho:

Mentalista COO - Diretor de Operações da Mentalistas Tecnologia

Contato: vinicius.carvalho@mentalistastecnologia.com.br / Cel e WhatsApp (31) 9 9917-0321

Mini-curriculum:

Contabilista e Analista de Sistemas. Especialização em Comunicação Social/Empresarial e MBA em Gestão de Negócios e Marketing. Professor/instrutor de diversas turmas do curso de NFe, CTe, MDFe, NFSe, ECF, Sintegra, Sped Fiscal e Sped Contribuições pela Federação dos Contabilistas de Minas Gerais e seus 29 Sindicatos filiados.