

Bloco K

Julho de 2014



Índice

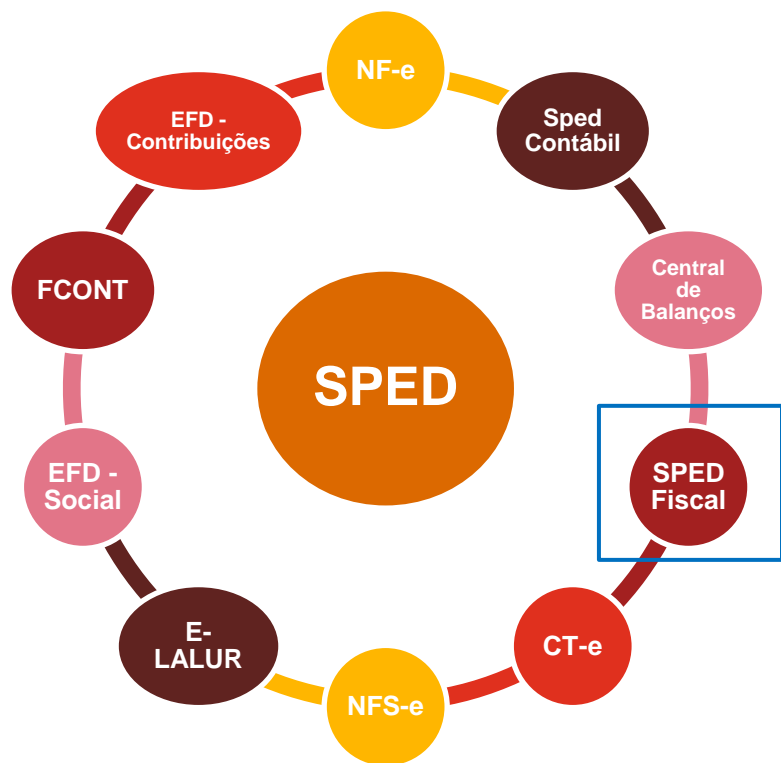
- 1. O que é o BLOCO K?**
- 2. Regulamentação**
- 3. Bloco K**
 - Estoques**
 - Industrialização própria e de terceiros**
 - Outras movimentações internas**
- 4. Consumo específico padronizado**
- 5. Áreas impactadas**
- 6. Pontos de atenção**

A large commercial airplane fuselage is shown in a hangar with its cargo door open. A wing section is being moved on a mobile launcher. The fuselage has the registration number N002. The hangar has a high ceiling with a complex steel structure. The floor is dark with yellow safety markings. The overall scene is an industrial aircraft manufacturing or maintenance environment.

O que é o bloco K?

O que é o Bloco K?

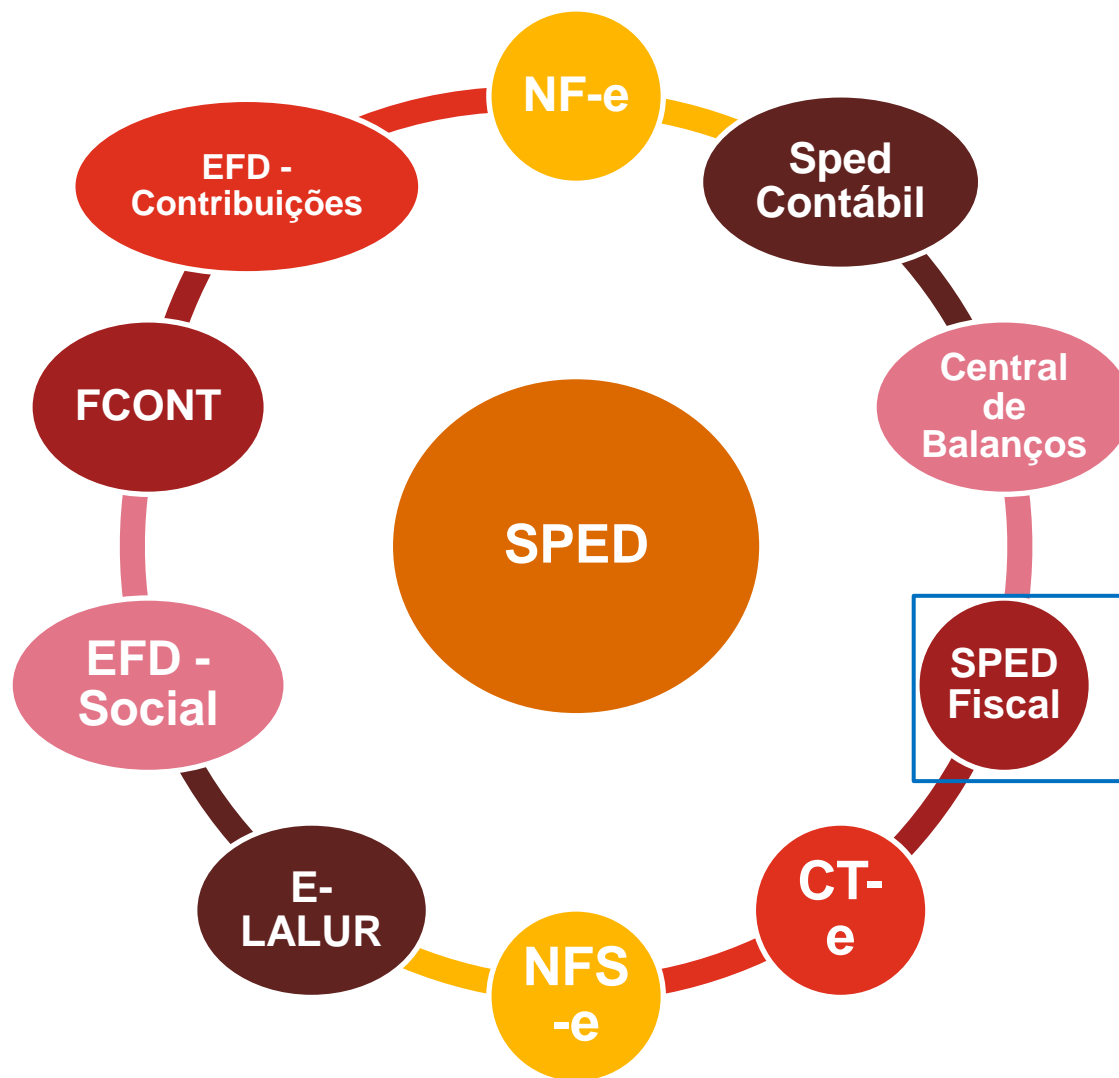
É o bloco da Escrituração Fiscal Digital (EFD – Sped Fiscal) destinado à prestação de informações mensais da produção e respectivo consumo de insumos, bem como do estoque escriturado.



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

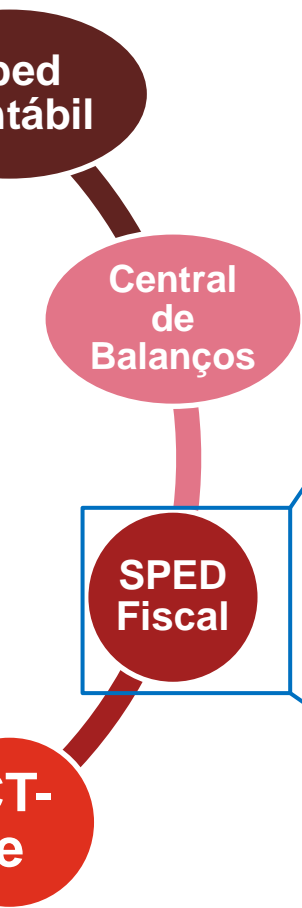
O que é o Bloco K?



BLOCO	
0	Abertura, Ide
C	Documentos
D	Documentos
E	Apuração do
G*	Controle do CIAP
H	Inventário Fí
K**	Controle da
1	Outras inform
9	Controle e E

* Bloco G – vigência a partir de janeiro de 2010
 ** Bloco K – vigência a partir de janeiro de 2011

O que é o Bloco K?



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 201

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 with a number '15' on it. The scene is brightly lit with overhead lights. A red rectangular overlay is in the bottom left corner, containing the word 'Regulamentação' in white serif font.

Regulamentação

Regulamentação

Ajuste SINIEF nº 33/13

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)

22/11/13

Ato COTEPE nº 52

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

06/12/13

Regulamentação

Ajuste SINIEF nº 17/14

Prorroga a obrigatoriedade da escrituração eletrônica do Livro Registro Controle da Produção e do Estoque para **1º/01/16**, para os estabelecimentos industriais ou a eles equiparados pela legislação federal e para os estabelecimentos atacadistas, podendo, a critério do Fisco, ser exigida de estabelecimento de contribuintes de outros setores.

16/06/14

Ajuste SINIEF nº 10/14

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)

23/10/14



Bloco K

Bloco K

K001 - Abertura do Bloco K

↳ **K100 - Período de apuração do ICMS/IPI**

↳ **K200 - Estoque escriturado**

↳ **K220 - Outras movimentações internas de mercadorias**

↳ **K230 - Itens produzidos**

↳ **K235 - Insumos consumidos**

K250 - Industrialização efetuada por terceiros - Itens produzidos

↳ **K255 - Industrialização em terceiros - Insumos consumidos**

K990 - Encerramento do Bloco K

Apenas industriais

Bloco K

C
o
n
t
r
o
l
e
s



**Controle do uso de insumos
por produto**



**Controle de Quebras e
Perdas**



**Controle da produção própria
e de terceiros**

Entradas



Fornecedores

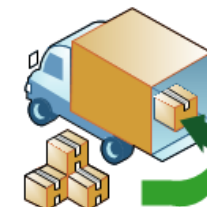


Estoque Próprio



Estoque de terceiros

Saídas



Saídas

P
r
o
c
e
s
s
o
s

Bloco K

C
o
n
t
r
o
l
e
s



Controle do uso de insumos
por produto

Entradas



Fornecedores



Estoque Próprio

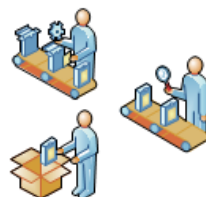


Estoque de terceiros



Controle de Quebras e
Perdas

Transformações



Produção e Controle de
produção



Produção por terceiros



Controle da produção própria
e de terceiros

Saídas



Saídas

P
r
o
c
e
s
s
o
s

Bloco K

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.

Produtos não incluídos:

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



**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



Áreas impactadas

Áreas impactadas



Contabilidade e Financeiro

- Adequar os controles contábeis e financeiros para garantir a coerência destes com os dados do bloco K;
- Harmonizar conceitos e procedimentos de controle entre todas as áreas da empresa.

Áreas impactadas



Tecnologia da informação

- Adequação dos sistemas de tecnologia utilizados pela empresa para alimentar o bloco “K” corretamente;
- Desenvolver estruturas de rastreabilidade para suportar eventuais defesas em autuações fiscais.

Áreas impactadas



Tributário

- Dedutibilidade das perdas incorridas no processo de produção e transparente dos produtos (Estornos);
- Revisão da qualidade dos dados informados no Bloco K com base nas demais obrigações acessórias;
- Revisão dos procedimentos para fornecer os relatórios mensalmente às autoridades;
- Prever um aumento de contingências decorrentes de autuações fiscais.

Áreas impactadas



Supply Chain

- Harmonização das informações internas com a dos fornecedores e transportadores, para garantir a correspondência das saídas e entradas entre empresas;
- Será necessário acompanhar as quebras e perdas no transporte, pois a divergência poderá gerar questionamentos.

Áreas impactadas



Processo produtivo

- As quebras e perdas deverão ter acompanhamento preciso dentro do processo produtivo;
- Os insumos substituídos dentro do processo produtivo deverão ser acompanhados;
- O fornecimento das informações sobre a produção e estoques pode oferecer informações sigilosas, o que exige atenção caso a caso;
- O processo produtivo deverá operar por ordens de produção.

Áreas impactadas



Terceiros

- Será necessário de controlar estoque e a produção de terceiros;
- Aumento de exposição à fiscalização eletrônica caso o terceiro utilize informações imprecisas; e,
- Deverão ser reforçadas as medidas de rastreabilidade e harmonização de informações com terceiros para mitigar/suportar defesas em autuações fiscais.

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 distance. The background is blurred, showing industrial equipment and lights. A dark red banner is overlaid at the bottom left, containing the text 'Pontos de atenção' in white.

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