

Novos Desafios do SPED

Bloco K – Controle da Produção e Estoque

Setembro de 2015

Agenda

Bloco K

- Introdução
- Cronograma Legislativo
- Ambiente SPED
- Estrutura
- Áreas Envolvidas
- Riscos
- Oportunidades
- A Jornada do Desafio



Bloco K

Introdução

1

O QUE É: O Bloco K é uma atualização ao layout atual do SPED, que compreenderá novas informações ao fisco em relação ao estoque e produção e deverá ser preenchido e entregue todos os meses a partir de janeiro de 2016;

2

OBJETIVO: Prestar informações da produção e do estoque escriturado pelos 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;

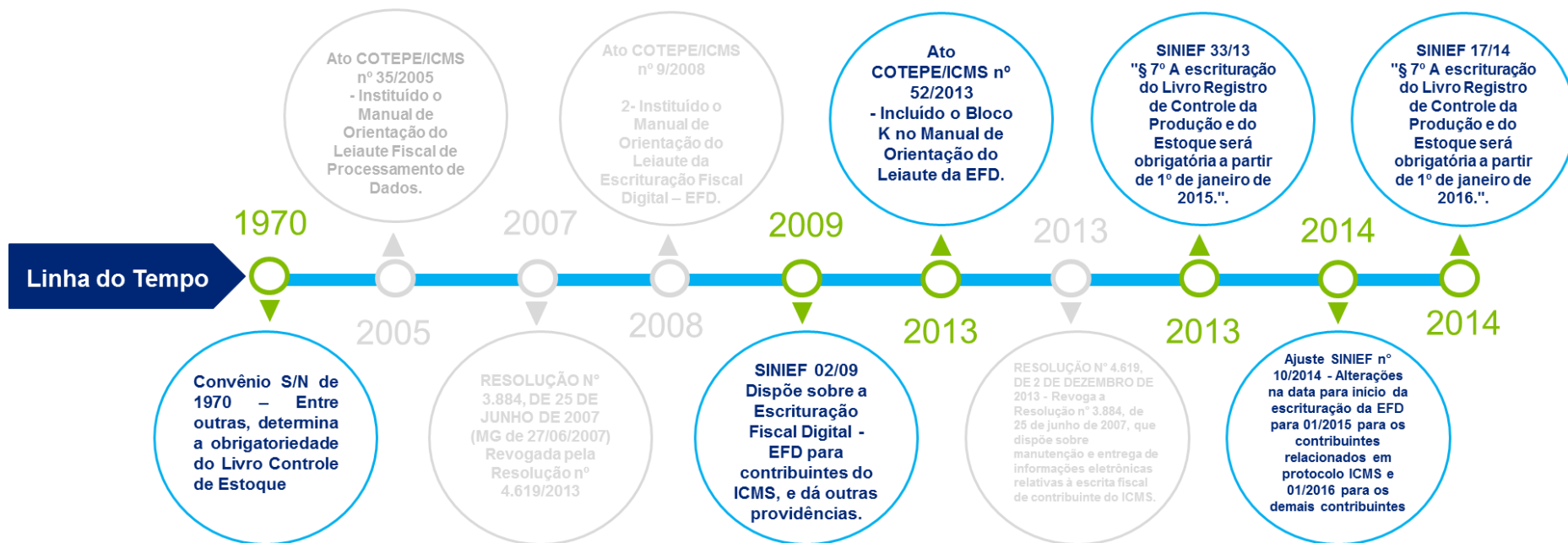
3

FISCO: Com a inclusão do LRCPE (Livro Registro de Controle da Produção e do Estoque) no SPED Fiscal, o Fisco terá acesso ao processo produtivo e a movimentação completa de cada item de estoque, possibilitando o cruzamento quantitativo dos saldos apurados eletronicamente pelo SPED com os informados pelas indústrias/atacadistas, através do inventário.

4

DESAFIO CONTRIBUINTE: Preparação para atender à nova exigência, entender os processos produtivos, garantir que os processos estejam mapeados e envolver pessoas chave de cara área importante para o projeto.

Cronograma Legislativo



O Fisco da Era Digital

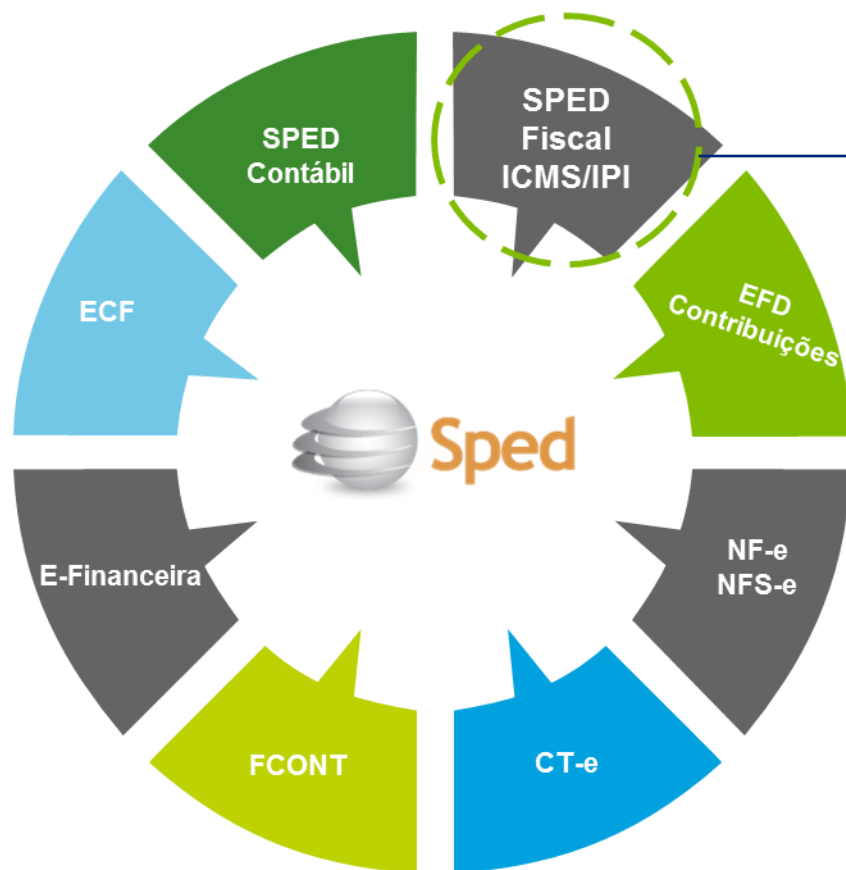
Ambiente SPED

SPED é um projeto liderado pelo Governo Federal e os Estados, para estruturar o Sistema Público de Escrituração Digital

Cada um dos quadros ao lado representa uma obrigação acessória diferente a ser preenchida e entregue pelos contribuintes para as autoridades Brasileiras.

O ambiente SPED é complexo e requer sistemas bem parametrizados (soluções fiscais) para gerar os arquivos de acordo com os layouts definidos pelas normas aplicáveis.

O objetivo das autoridades Brasileiras é obter uma visão consolidada das informações das companhias em diversas esferas e níveis e informação relacionadas à tributos, informações financeiras, contábeis e transacionais.



Atualmente, o SPED Fiscal ICMS/IPI reporta todas as transações que envolvem a movimentação de mercadorias e a prestação de alguns serviços tributados pelo ICMS, com base nas notas fiscais eletrônicas, transação por transação.

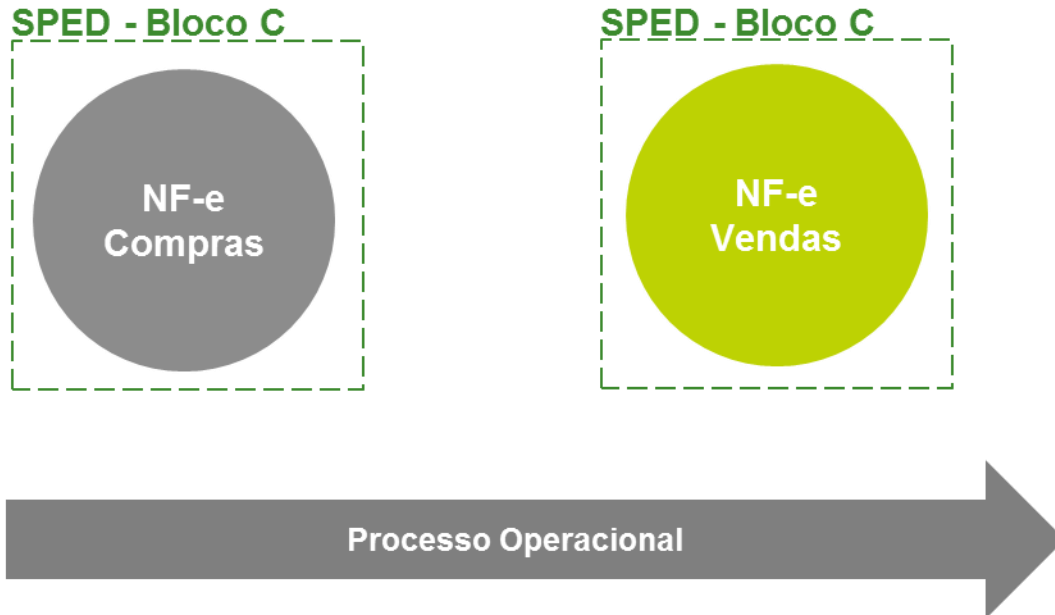
O SPED Fiscal possui estrutura específica, baseada em Blocos de informação (por exemplo, no Bloco C estão as informações sobre as notas fiscais registradas pela empresa.

A partir de janeiro de 2016, o **Bloco K** será incluído dentro da estrutura do SPED Fiscal, onde as empresas deverão **informar detalhes sobre o processo produtivo e estoque**, como por exemplo:

- Posição de Inventário mensal (quantidade)
- Fichas/Listas Técnicas (B.O.M);
- Ordens de Produção;
- Apontamento de Consumo;

O Fisco da Era Digital

Ambiente SPED Atual



Livros P3 e P7 – ficam à disposição do Fisco no estabelecimento do contribuinte

Atualmente o Fisco possui em ambiente eletrônico as informações de compra e venda (entradas e saídas) de mercadorias das empresas, com base nas notas fiscais eletrônicas emitidas.

O Fisco da Era Digital

Ambiente SPED com Bloco K

SPED - Bloco C + Bloco K



Processo Operacional

Com o incremento do Bloco K ao SPED, o Fisco poderá entender como os insumos são consumidos no processo produtivo da empresa e poderão avaliar rapidamente diferenças de estoque por meio de cruzamentos eletrônicos.

Estrutura – Bloco K

Principais Registros

- A Estrutura do Bloco K em relação aos registros em um primeiro momento parece ser simples.
- No entanto, há um desafio em adaptar os diversos níveis de complexidade que podem ser encontrados no dia-a-dia das empresas dentro de um formato delimitado definido pelo fisco;



Estrutura

Registro 0200 - Tabela de Identificação do Item

- Este registro já é apresentado pelas empresas, mas toma uma importância maior no contexto do Bloco K.
- A classificação atribuída ao “Tipo do item” está diretamente relacionada aos registros do Bloco K:



Itens que deverão ser escriturados no Registro K200 (Estoque Escriturado).



Itens consumidos no processo de industrialização, porém não integram o produto acabado. Sendo assim, não devem ser escriturados nos registros 0210/K235/k255. Entretanto, poderão ser escriturados no registro K200.



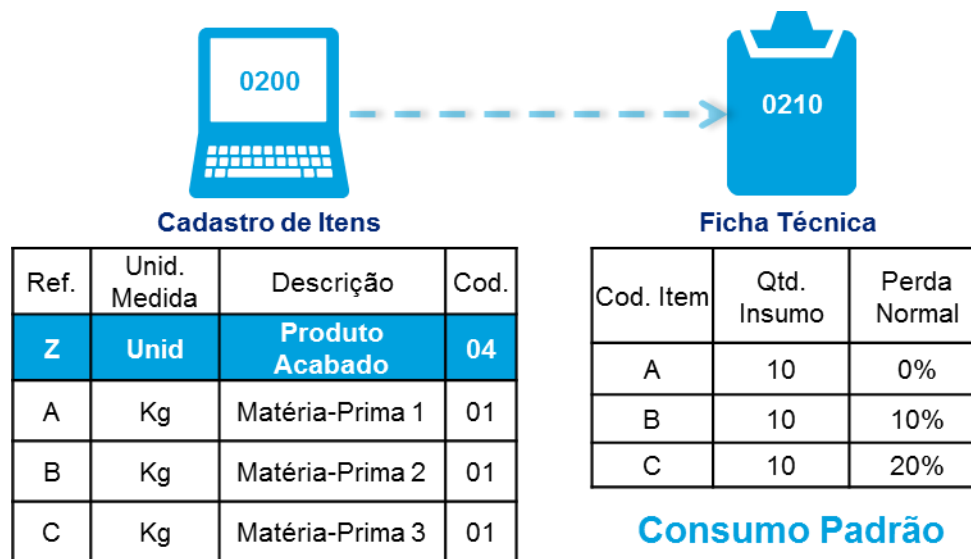
A classificação equivocada dos itens por parte do contribuinte, poderá acarretar penalidades de acordo com as regras estabelecidas pela Administração Tributária.

- Importância do Cadastro de Itens estar atualizado e controlado dentro do sistema.

Estrutura

Registro 0210 - Consumo Específico Padronizado

- Também conhecida como Lista Técnica, Ficha Técnica, *Bill of Materials*, *B.O.M.*;
- Trata do detalhamento do consumo Padrão (Teórico) em relação aos itens classificados no 0200 como 03 – Produto em Processo e 04 – Produto Acabado;



Estrutura

Registro K230 – Itens Produzidos

- Informação sobre quantidade de itens produzidos no mês:



Cadastro de Itens

Ref.	Unid. Medida	Descrição	Cod.
Z	Unid	Produto Acabado	04
A	Kg	Matéria-Prima 1	01
B	Kg	Matéria-Prima 2	01
C	Kg	Matéria-Prima 3	01



Ficha Técnica

Cod. Item	Qtd. Insumo	Perda Normal
A	10	0%
B	10	10%
C	10	20%

Consumo Padrão



Itens Produzidos

Data Inicial	Data Final	Ordem Produção	Ref.	Quantidade Produzida
10/01/2016	11/01/2016	0001	Z	1

Estrutura

Registro K235 – Itens Consumidos

- Informação sobre quantidade de itens produzidos no mês:

EXEMPLO



Cadastro de Itens

Ref.	Unid. Medida	Descrição	Cod.
Z	Unid	Produto Acabado	04
A	Kg	Matéria-Prima 1	01
B	Kg	Matéria-Prima 2	01
C	Kg	Matéria-Prima 3	01



Ficha Técnica

Cod. Item	Qtd. Insumo	Perda Normal
A	10	0%
B	10	10%
C	10	20%

Consumo Padrão



Itens Produzidos

Data Inicial	Data Final	Ordem Produção	Ref.	Quantidade Produzida
10/01/2016	11/01/2016	0001	Z	1



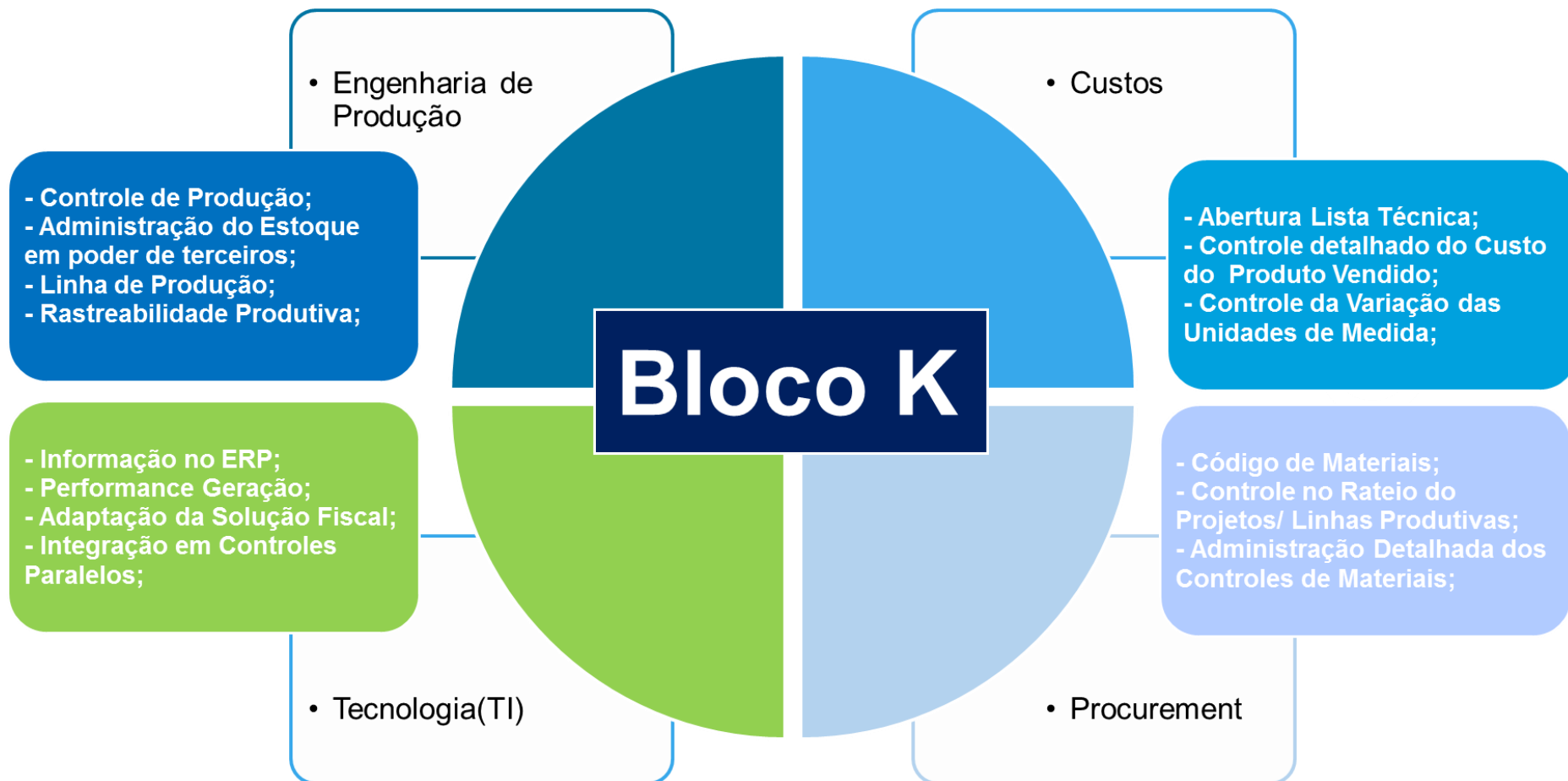
Insumos Consumidos

Data Saída	Ref.	Quantidade Consumida	Cod. Substituição
10/01/2016	A	10	-
10/01/2016	B	11	-
10/01/2016	C	12,5	-

Consumo Real

Bloco K

Áreas Envolvidas



Riscos



Por apresentação extemporânea

-R\$ 500,00 por mês-calendário ou fração para PJ lucro presumido;*
-R\$ 1.500,00 por mês-calendário ou fração para PJ lucro real



Caso seja intimada pela RFB e não cumpra o prazo estipulado

R\$ 500,00 por mês-calendário*

* A multa será reduzida à 70% no caso de PJ do Simples Nacional.



Caso apresente informações inexatas, incompletas ou omitidas

0,25% à 3% sobre o faturamento da entrega da escrituração equivocada*

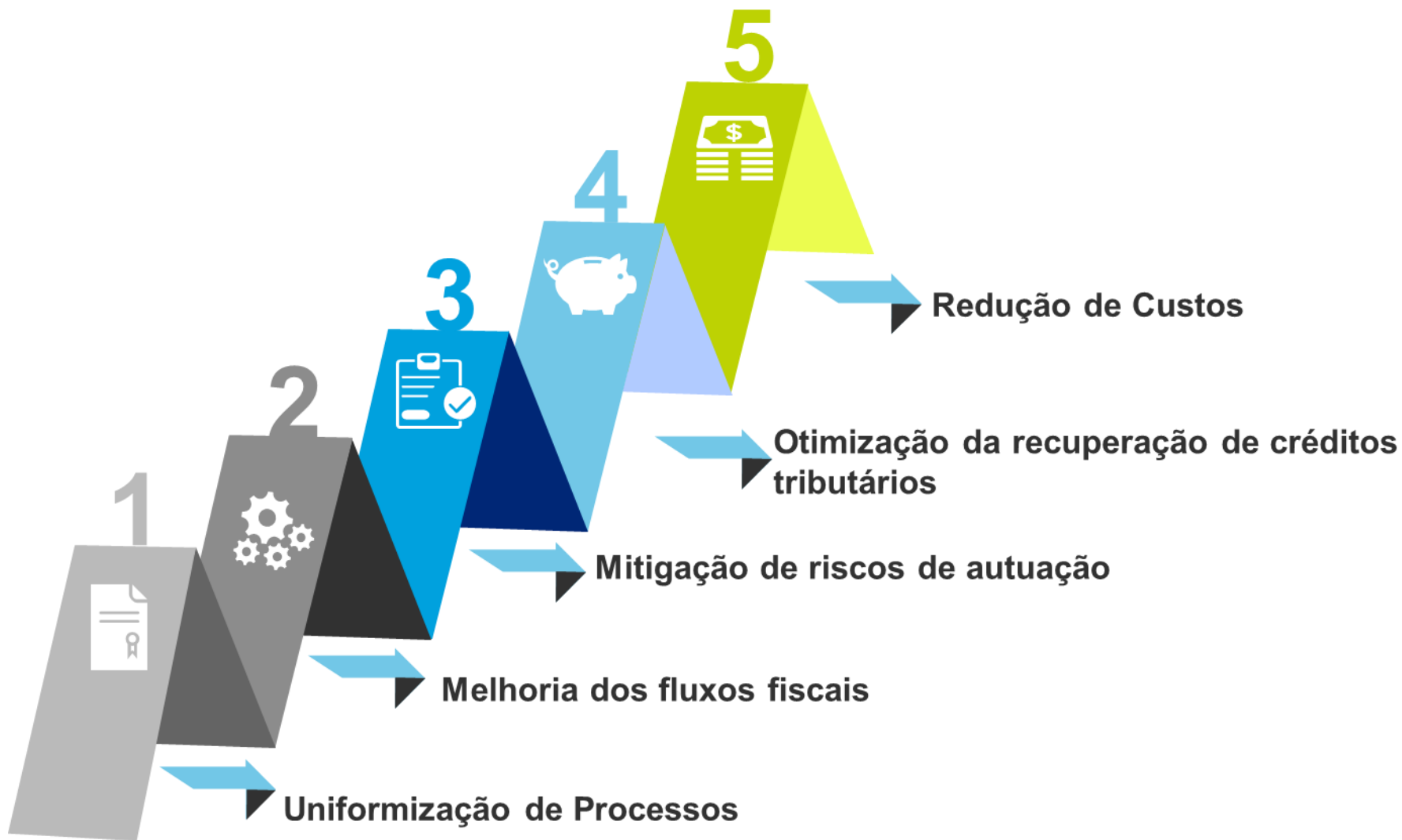
* A multa será reduzida à 70% no caso de PJ do Simples Nacional.



Multa por irregularidade do estoque podendo ser interpretada pelas autoridades fiscais como Sonegação Fiscal

No arbitramento de Saídas de Produtos Acabados ou Matérias Primas desacompanhadas de Nota Fiscal ou Entrada de mercadoria sem comprovação fiscal poderá ser exigido os tributos incidentes nas respectivas operações e multas de 100% a 250%.

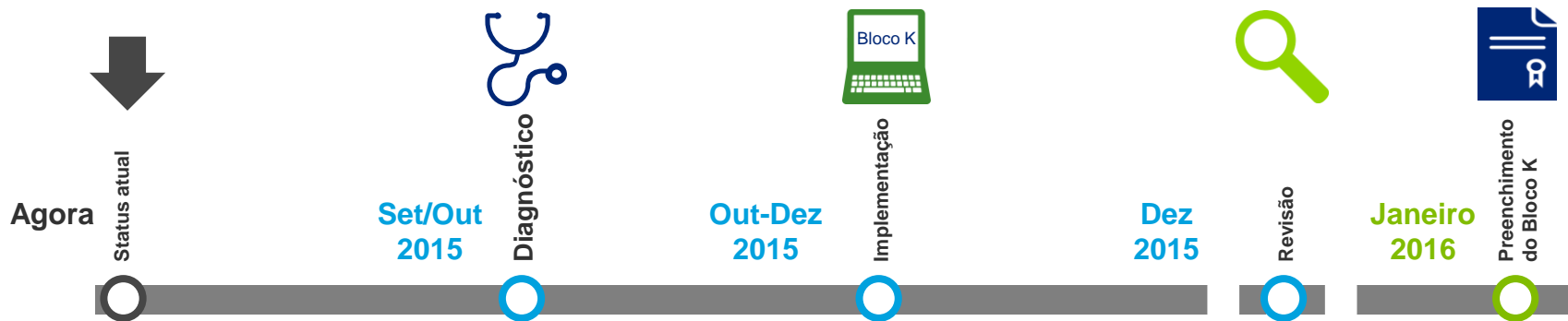
Oportunidades



A Jornada do Desafio

Corrida contra o tempo

Linha do Tempo



Contatos

José de Carvalho Jr.	Sócio – Consultoria Tributária	jcarvalhojr@deloitte.com	11 5186-1011
Felipe Prado	Gerente – Consultoria Tributária	feprado@deloitte.com	11 5186-6122

Deloitte.