



CONFAZ – Conselho Nacional de Política Fazendária
COTEPE – Comissão Técnica Permanente
GT 48 – SPED Fiscal

Escrituração Fiscal Digital

EFD ICMS/IPI



1



CONFAZ – Conselho Nacional de Política Fazendária
COTEPE – Comissão Técnica Permanente
GT 48 – SPED Fiscal

EFD ICMS/IPI

Implantação em 03 Etapas:

2009 – Blocos 0 / C / D / E / H / 1

2011 – Bloco G / 0

2016 – Bloco K / 0



2



CONFAZ – Conselho Nacional de Política Fazendária
COTEPE – Comissão Técnica Permanente
GT 48 – SPED Fiscal

Registro de Controle da Produção e do Estoque

RCPE



3



CONFAZ – Conselho Nacional de Política Fazendária
COTEPE – Comissão Técnica Permanente
GT 48 – SPED Fiscal

RCPE

Objetivo da Regulamentação da EFD do RCPE

**Controle do consumo, produção e
estoque de insumos/componentes e
produtos resultantes.**



4



CONFAZ – Conselho Nacional de Política Fazendária
COTEPE – Comissão Técnica Permanente
GT 48 – SPED Fiscal

RCPE

Histórico da Regulamentação:

SPED Mineiro – 2007

SPED – EFD ICMS/IPI – 2013



5



CONFAZ – Conselho Nacional de Política Fazendária
COTEPE – Comissão Técnica Permanente
GT 48 – SPED Fiscal

RCPE

Evolução da Regulamentação:

Referência: SPED Mineiro

Simplificação



6



CONFAZ – Conselho Nacional de Política Fazendária
COTEPE – Comissão Técnica Permanente
GT 48 – SPED Fiscal

RCPE – Bloco K

Regulamentação na EFD ICMS/IPI – 2013

Ajuste SINIEF

Ato Cotepe – Bloco K e 0

Guia Prático da EFD ICMS/IPI



7



CONFAZ – Conselho Nacional de Política Fazendária
COTEPE – Comissão Técnica Permanente
GT 48 – SPED Fiscal

RCPE – Bloco K

Obrigatoriedade:

A partir de 2015 – Ajuste SINIEF 18/13

Parte em 2015 e parte em 2016 – Ajuste SINIEF 10/14

A partir de 2016 – Ajuste SINIEF 17/14



8



CONFAZ – Conselho Nacional de Política Fazendária
COTEPE – Comissão Técnica Permanente
GT 48 – SPED Fiscal

RCPE – Bloco K

Obrigatoriedade:

Atividade industrial

Atividade equiparada a industrial

Atacadistas

Convênio S/N - 1970



9



CONFAZ – Conselho Nacional de Política Fazendária
COTEPE – Comissão Técnica Permanente
GT 48 – SPED Fiscal

RCPE – Bloco K

Obrigatoriedade:

Deverão ser observadas:

- a) Legislação nacional sobre a EFD/SPED;**
- b) Legislação de IPI;**
- c) Legislação de ICMS.**



10



CONFAZ – Conselho Nacional de Política Fazendária
COTEPE – Comissão Técnica Permanente
GT 48 – SPED Fiscal

RCPE – Bloco K

Informações a serem escrituradas:

Estão vinculadas sempre ao período de apuração de ICMS/IPI – Registro K100.



11



CONFAZ – Conselho Nacional de Política Fazendária
COTEPE – Comissão Técnica Permanente
GT 48 – SPED Fiscal

RCPE – Bloco K

Informações a serem escrituradas:

Produção no estabelecimento informante – K230

Consumo efetivo no estabelecimento informante – K235

Produção em estabelecimento de terceiro – K250

Consumo efetivo em estabelecimento de terceiro – K255



12



CONFAZ – Conselho Nacional de Política Fazendária
COTEPE – Comissão Técnica Permanente
GT 48 – SPED Fiscal

RCPE – Bloco K

Informações a serem escrituradas:

Estoque escriturado – K200

Movimentação interna entre mercadorias – K220



13



CONFAZ – Conselho Nacional de Política Fazendária
COTEPE – Comissão Técnica Permanente
GT 48 – SPED Fiscal

RCPE – Bloco 0

Informações a serem escrituradas:

Informações Cadastrais:

Identificação da mercadoria – 0200

Fatores de conversão de unid. de medida – 0220

Identificação da unid. de medida – 0190

Informações de referência:

Consumo específico padronizado – 0210



14



CONFAZ – Conselho Nacional de Política Fazendária
COTEPE – Comissão Técnica Permanente
GT 48 – SPED Fiscal

RCPE – Bloco C

Informações a serem escrituradas:

Entrada em Estoque:

Documento Fiscal – C100/C170/NF-e

Saída do Estoque:

Documento Fiscal – C100/NF-e



15



CONFAZ – Conselho Nacional de Política Fazendária
COTEPE – Comissão Técnica Permanente
GT 48 – SPED Fiscal

RCPE – Bloco K

Estrutura de Dados:

Hierarquia



16



CONFAZ – Conselho Nacional de Política Fazendária
COTEPE – Comissão Técnica Permanente
GT 48 – SPED Fiscal

RCPE – Bloco K

Regras de Escrituração:

Registro K230 – Itens Produzidos:

Produtos resultantes Tipos 03 e 04
Produção acabada = zero
Data de conclusão da OP em branco
Quantidade – qual unid. de medida
Ordem de Produção ou período de apuração



17



CONFAZ – Conselho Nacional de Política Fazendária
COTEPE – Comissão Técnica Permanente
GT 48 – SPED Fiscal

RCPE – Bloco K

Regras de Escrituração:

Registro K235 – Insumos Consumidos:

Quantidade – qual unid. de medida
Insumo/componente ≠ produto resultante
Existência de 0210/0200 para K235/K230
Insumo/componente substituto/substituído
Insumo/componente 00 a 05 e 10
Quando não é obrigatória



18



CONFAZ – Conselho Nacional de Política Fazendária
COTEPE – Comissão Técnica Permanente
GT 48 – SPED Fiscal

RCPE – Bloco K

Regras de Escrituração:

Registro K250 – Industrialização em Terceiro:

Produtos resultantes Tipos 03 e 04
Quantidade – qual unid. de medida
Data de produção contida no K100



19



CONFAZ – Conselho Nacional de Política Fazendária
COTEPE – Comissão Técnica Permanente
GT 48 – SPED Fiscal

RCPE – Bloco K

Regras de Escrituração:

Registro K255 – Insumos Consumidos Terceiros:

Quantidade – qual unid. de medida
Insumo/componente ≠ produto resultante
Existência de 0210/0200 para K255/K250
Insumo/componente substituto/substituído
Insumo/componente 00 a 05 e 10



20



CONFAZ – Conselho Nacional de Política Fazendária
COTEPE – Comissão Técnica Permanente
GT 48 – SPED Fiscal

RCPE – Bloco K

Regras de Escrituração:

Registro K200 – Estoque escriturado:

Quantidade – qual unid. de medida
Mercadorias Tipos 00 a 06 e 10
Data final do K100



21



CONFAZ – Conselho Nacional de Política Fazendária
COTEPE – Comissão Técnica Permanente
GT 48 – SPED Fiscal

RCPE – Bloco K

Regras de Escrituração:

Registro K220 – Movimentação interna:

Quantidade – qual unid. de medida
Quantidade – unid. de medida do item de origem
Mercadorias Tipos 00 a 05 e 10
Unid. medida origem ≠ unid. de destino



22



CONFAZ – Conselho Nacional de Política Fazendária
COTEPE – Comissão Técnica Permanente
GT 48 – SPED Fiscal

RCPE – Bloco 0

Regras de Escrituração:

Registro 0210 – Consumo específico padronizado:

Quantidade – unid. de medida do insumo – 0200
Produto resultante – 0200 – Tipos 03 e 04
Insumo/componente Tipos 00 a 05 e 10
Insumo/componente ≠ produto resultante
Insumos/componentes interdependentes



23



CONFAZ – Conselho Nacional de Política Fazendária
COTEPE – Comissão Técnica Permanente
GT 48 – SPED Fiscal

RCPE

Regras de Escrituração:

Registro 0200 – Identificação da Mercadoria:

Mesmo código em todos os Blocos da EFD

Blocos C (inclusive NF-e de emissão própria)

H

K



24



CONFAZ – Conselho Nacional de Política Fazendária
COTEPE – Comissão Técnica Permanente
GT 48 – SPED Fiscal

RCPE

Regras de Escrituração:

Registro 0200 – Classificação da Mercadoria:

Classificação única



25



CONFAZ – Conselho Nacional de Política Fazendária
COTEPE – Comissão Técnica Permanente
GT 48 – SPED Fiscal

RCPE – Bloco K

Perguntas e Respostas:

Produto em Processo

X

Produção em elaboração



26



CONFAZ – Conselho Nacional de Política Fazendária
COTEPE – Comissão Técnica Permanente
GT 48 – SPED Fiscal

RCPE – Bloco K

Perguntas e Respostas:

Produto Acabado

X

Produção Acabada



27



CONFAZ – Conselho Nacional de Política Fazendária
COTEPE – Comissão Técnica Permanente
GT 48 – SPED Fiscal

RCPE – Bloco K

Perguntas e Respostas:

Escrituração do Subproduto

Tipo 05



28



CONFAZ – Conselho Nacional de Política Fazendária
COTEPE – Comissão Técnica Permanente
GT 48 – SPED Fiscal

RCPE – Bloco K

Perguntas e Respostas:

**Ordens de Produção a serem
escrituradas no K230**



29



CONFAZ – Conselho Nacional de Política Fazendária
COTEPE – Comissão Técnica Permanente
GT 48 – SPED Fiscal

RCPE – Bloco K

Perguntas e Respostas:

**Estoque Escriturado – K200
X
Estoque Inventariado – H010**

**Origem, Obrigatoriedade e Periodicidade
diferentes**



30



CONFAZ – Conselho Nacional de Política Fazendária
COTEPE – Comissão Técnica Permanente
GT 48 – SPED Fiscal

RCPE – Bloco K

Perguntas e Respostas:

Estorno de Consumo

e/ou

Produção



31



CONFAZ – Conselho Nacional de Política Fazendária
COTEPE – Comissão Técnica Permanente
GT 48 – SPED Fiscal

RCPE – Bloco K

Perguntas e Respostas:

Consumo no Estabelecimento

Fora do Processo Produtivo



32



CONFAZ – Conselho Nacional de Política Fazendária
COTEPE – Comissão Técnica Permanente
GT 48 – SPED Fiscal

RCPE – Bloco K

Perguntas e Respostas:

Regras de Validação do PVA



33



CONFAZ – Conselho Nacional de Política Fazendária
COTEPE – Comissão Técnica Permanente
GT 48 – SPED Fiscal

RCPE – Bloco K

Perguntas e Respostas:

Registro K200 – Estoque Escriturado

Estoque zero



34



CONFAZ – Conselho Nacional de Política Fazendária
COTEPE – Comissão Técnica Permanente
GT 48 – SPED Fiscal

RCPE – Bloco K

Perguntas e Respostas:

Registro K250 – Industrialização em Terceiros

**Quant. Produzida = Quant. Retornada +
Variação de Estoque em Terceiro**



35



CONFAZ – Conselho Nacional de Política Fazendária
COTEPE – Comissão Técnica Permanente
GT 48 – SPED Fiscal

RCPE – Bloco K

Perguntas e Respostas:

Registro K250 – Industrialização em Terceiros

Devolução de Insumo não utilizado



36



CONFAZ – Conselho Nacional de Política Fazendária
COTEPE – Comissão Técnica Permanente
GT 48 – SPED Fiscal

RCPE – Bloco K

Testes de Validação:

PVA EFD ICMS/IPI – a partir da Versão 2.1.0



37



CONFAZ – Conselho Nacional de Política Fazendária
COTEPE – Comissão Técnica Permanente
GT 48 – SPED Fiscal

RCPE – Bloco K

Suporte Técnico:

Perguntas Frequentes

Fale Conosco EFD ICMS/IPI



38



CONFAZ – Conselho Nacional de Política Fazendária
COTEPE – Comissão Técnica Permanente
GT 48 – SPED Fiscal

Obrigado



39



CONFAZ – Conselho Nacional de Política Fazendária
COTEPE – Comissão Técnica Permanente
GT 48 – SPED Fiscal

Escrituração Fiscal Digital

EFD ICMS/IPI



40