



CRCCE

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO CEARÁ



INTEGRAR E DESENVOLVER

.....
ARACATI



PROF. DANILO ALVES

TEMA: "O IMPACTO DO BLOCO K NAS ORGANIZAÇÕES"

HORA: 10:30 ÀS 12:00

08 DE OUTUBRO | 08:30 ÀS 17:00

 **SEBRAE LITORAL LESTE**
RUA CEL. ALEXANDRINO, Nº 1748, CACIMBA DO POVO, ARACATI - CE

Aracati é o próximo destino do Seminário Integrar e Desenvolver





- ✓ **CONTADOR (FAC)**
- ✓ **MESTRE EM ECONOMIA DE EMPRESAS - UFC**
- ✓ **PÓS-GRADUADO EM CONTABILIDADE E PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO.**
- ✓ **ESPECIALISTA EM SPED.**
- ✓ **PROFESSOR DE GRADUAÇÃO, PÓS-GRADUAÇÃO E MBA, EM MAIS DE DEZ INSTITUIÇÕES PELO BRASIL.**
- ✓ **COORDENADOR DA COMISSÃO DO SPED DO CRC/CE 2020/2021**
- ✓ **AUTOR DO BLOG SPED PLANET**
- ✓ **CONSULTOR TRIBUTÁRIO.**
- ✓ **SÓCIO – ALCANCE CONTADORES ASSOCIADOS**
- ✓ **SÓCIO – ESAT (ESCOLA DE AUDITÓRIA TRIBUTÁRIA)**
- ✓ **FUNDADOR - SPED PLANET CONSULTORIA E TREINAMENTOS**

Prof. Danilo Alves

 Sped Planet
 @prof.daniloalves
 daniloaferreira
 danilo.alvesverasferreira
 professor.daniloalves@gmail.com

O IMPACTO DO **BLOCO K** NAS ORGANIZAÇÕES

COMO APRENDEMOS

A pirâmide de aprendizagem de William Glasser



O QUE É

BLOCO
K

A 3D white figure is leaning against a large, blue, 3D question mark. The figure is in a thinking pose, with its hand on its chin. The question mark has a small blue sphere at its base.

**O BLOCO K É UMA VERSÃO DIGITAL DO
LIVRO DE CONTROLE DE PRODUÇÃO E
ESTOQUE.**

BLOCO K SE DESTINA:

- **Prestar informações mensais sobre a Produção e o Consumo de insumos**
- **Prestar Informações dos estoques escriturados dos 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).**

COMPOSIÇÃO DA EFD ICMS/IPI

Bloco 0: Abertura, Identificação e Referências;

Bloco B: Escrituração e Apuração do ISS

Bloco C: Documentos Fiscais I – Mercadorias (ICMS/IPI)

Bloco D: Documentos Fiscais II – Serviços (ICMS)

Bloco E: Apuração do ICMS e do IPI

Bloco G: Controle do Crédito de ICMS do Ativo Permanente – CIAP

Bloco H: Inventário Físico

Bloco K: Controle da Produção e do Estoque

Bloco 1: Outras Informações

Bloco 9: Controle e Encerramento do Arquivo Digital



RCPE

**Registro de Controle da
Produção e do Estoque
“MODELO 3”**

PRODUÇÃO E DO ESTOQUE

Modelo 3

CLASSIFICAÇÃO FISCAL				
----------------------	--	--	--	--

SAÍDAS						ESTOQUE QUANTIDADE	OBSERVAÇÕES
IPI	PRODUÇÃO NO PRÓPRIO ESTABELECIMENTO	(QUANTIDADE) EM OUTRO ESTABELECIMENTO	DIVERSAS QUANTIDADE	VALOR	IPI		

CONVÊNIO S/Nº, DE 15 DE DEZEMBRO DE 1970 - RCPE

ART. 63. Os contribuintes e as pessoas obrigadas a inscrição deverão manter, em cada um dos estabelecimentos, os seguintes livros fiscais, de conformidade com as operações que realizarem:

- **V - Registro de Controle da Produção e do Estoque, modelo 3;**

Art. 72. Do Registro de Controle da Produção e do Estoque (PREENCHIMENTO)

Somente a escrituração completa do Bloco K na EFD desobriga a escrituração do Livro modelo 3, conforme previsto no Convênio S/Nº, de 15 de dezembro de 1970.

O LIVRO REGISTRO DE CONTROLE DA PRODUÇÃO E DO ESTOQUE - RCPE, MODELO 3, **ART.72** CONVÊNIO S/Nº, DE 1970 DESTINA-SE:

- Escrituração dos documentos fiscais e dos documentos de uso interno do estabelecimento, correspondentes às **entradas e às saídas, à produção, bem como às quantidades referentes aos estoques de mercadorias.**
- Os lançamentos serão feitos **OPERAÇÃO A OPERAÇÃO**, devendo ser utilizada uma folha para **cada espécie, marca, tipo e modelo de mercadorias.**
- Não serão escrituradas neste livro as entradas de mercadorias a serem integradas no ativo fixo ou destinadas a uso do estabelecimento.

O BLOCO K SERÁ EXTINTO?



**BLOCO
K**

NÃO.

A MP 881 foi convertida na lei 13.874/19, que mudou a perspectiva de extinção da obrigação acessória Bloco K.

“Art. 16. O Sistema de Escrituração Digital das Obrigações Fiscais, Previdenciárias e Trabalhistas (eSocial) será substituído, em nível federal, por **sistema simplificado** de escrituração digital de obrigações previdenciárias, trabalhistas e fiscais.

Parágrafo único. Aplica-se o disposto no caput deste artigo às obrigações acessórias à versão digital gerenciadas pela Receita Federal do Brasil do **LIVRO DE CONTROLE DE PRODUÇÃO E ESTOQUE** da Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil (Bloco K

Enquanto não é divulgada a nova legislação em nível federal, a recomendação é continuar a entrega do Bloco K normalmente, seguindo o calendário mencionado. Afinal, a exigência do Bloco K está prevista nas legislações estaduais.

Existe ainda o fato de que, nos regulamentos estaduais, há uma previsão da exigência do **Livro Registro de Controle da Produção e do Estoque - Modelo 3**, que ainda não foi extinto.

Porém ainda que o Bloco K deixasse de ser exigido, as empresas **deveriam cumprir a obrigação de escriturar o Livro Modelo 3**. Portanto, ter em mãos todos os controles e dados, é extremamente essencial.



Sefaz notificou durante o mês de agosto 209 estabelecimentos industriais de Mato Grosso por irregularidades na Escrituração Fiscal Digital (EFD), devido as omissões nos registros referentes ao controle da produção e do estoque (registros K200 e K280).

OBRIGATORIEDADE BLOCO K



AJUSTE SINIEF 25, DE 9 DE DEZEMBRO DE 2016

ALTERA O AJUSTE SINIEF 02/09, QUE DISPÕE SOBRE A
ESCRITURAÇÃO FISCAL DIGITAL - EFD.

CLÁUSULA PRIMEIRA Os dispositivos a seguir indicados do § 7º da cláusula terceira do Ajuste SINIEF 02/09, de 3 de abril de 2009, passam a vigorar com as seguintes redações:



ENTREGA DO BLOCO K 2020

QUEM PRECISA FAZER?

O calendário de entregas em vigor, previsto no **Ajuste Sinief 25/16**, é o seguinte:

I - para os estabelecimentos industriais pertencentes a empresa com **faturamento anual igual ou superior a R\$ 300.000.000,00**:

1º de janeiro de 2017, restrita à informação dos saldos de estoques escriturados nos Registros K200 e K280, para os estabelecimentos industriais classificados nas divisões 10 a 32 da Classificação Nacional de Atividades Econômicas (CNAE);

Indústrias Sujeitas a Entrega Completa desde de 01/2019, desde que com faturamento anual superior à R\$ 300 milhões.

Divisão 11 CNAE	Fabricação de Bebidas
Divisão 12 CNAE	Fabricação de Produtos do Fumo
Grupo 29.1	Fabricação de automóveis, camionetas e utilitários
Grupo 29.2	Fabricação de caminhões e ônibus
Grupo 29.3	Fabricação de cabines, carrocerias e reboques para veículos automotores

Indústrias Sujeitas a Entrega Completa desde de 01/2020, desde que com faturamento anual superior à R\$ 300 milhões.

Divisão 27 CNAE	Fabricação de Máquinas, Aparelhos e Materiais Elétricos
Divisão 30 CNAE	Fabricação de Outros Equipamentos de Transporte, exceto veículos automotores.

Indústrias Sujeitas a Entrega Completa desde de 01/2022, desde que com faturamento anual superior à R\$ 300 milhões. (anteriormente este grupo estava previsto para 01/2021)

Divisão 23 CNAE	Fabricação de Produtos de Minerais não Metálicos
Grupo 294 CNAE	Fabricação de peças e acessórios para veículos automotores
Grupo 295 CNAE	Recondicionamento e recuperação de motores para veículos automotores

(Alterado para 1º de janeiro de 2022 - AJUSTE SINIEF 27/20, De 2 de Setembro de 2020)

Indústrias Sujeitas a Entrega Completa desde de 01/2022, desde que com faturamento anual superior à R\$ 300 milhões. (Grupo originalmente previsto para 01/2022)

Divisão 10 da CNAE	Fabricação de Produtos Alimentícios
Divisão 13 da CNAE	Fabricação de Produtos Têxteis
Divisão 14 da CNAE	Confecção de Artigos do Vestuário e Acessórios
Divisão 15 da CNAE	Preparação De Couros E Fabricação De Artefatos De Couro, Artigos Para Viagem E Calçados
Divisão 16 da CNAE	Fabricação de Produtos de Madeira
Divisão 17 da CNAE	Fabricação de Celulose, Papel e Produtos de Papel
Divisão 18 da CNAE	Impressão e Reprodução de Gravações
Divisão 19 da CNAE	Fabricação De Coque, De Produtos Derivados Do Petróleo E De Biocombustíveis
Divisão 20 da CNAE	Fabricação de Produtos Químicos
Divisão 21 da CNAE	Fabricação De Produtos Farmoquímicos E Farmacêuticos
Divisão 22 da CNAE	Fabricação De Produtos De Borracha E De Material Plástico
Divisão 24 da CNAE	Metalurgia
Divisão 25 da CNAE	Fabricação De Produtos De Metal, Exceto Máquinas E Equipamentos
Divisão 26 da CNAE	Fabricação De Equipamentos De Informática, Produtos Eletrônicos E Ópticos

Divisão 28 da CNAE	Fabricação De Máquinas E Equipamentos
Divisão 31 da CNAE	Fabricação De Móveis
Divisão 31 da CNAE	Fabricação De Produtos Diversos



II - 1º de janeiro de 2018, restrita à informação dos saldos de estoques escriturados nos Registros K200 e K280, para os estabelecimentos industriais classificados nas divisões 10 a 32 da CNAE pertencentes a empresa com faturamento anual igual ou superior a R\$ 78.000.000,00, com escrituração completa conforme escalonamento a ser definido;



III - 1º de janeiro de 2019, restrita à informação dos saldos de estoques escriturados nos **Registros K200 e K280**, para os **demaís estabelecimentos** industriais classificados nas divisões **10 a 32**; os estabelecimentos atacadistas classificados nos grupos **462 a 469** da CNAE e os estabelecimentos equiparados a industrial, com escrituração completa conforme **escalonamento a ser definido**.

RESUMO

BLOCO K SIMPLIFICADO – K200 E K280

1. Desde dezembro de 2016 as empresas de bebidas e cigarro

1.1 Desde janeiro de 2017 as empresas com faturamento acima de R\$300.000.000,00, classificadas nos CNAE's 10 a 32

2. Desde janeiro de 2018 as empresas com faturamento acima de R\$78.000.000,00, classificadas nos CNAE's 10 a 32

3. Desde janeiro de 2019:

- ❖ **As empresas com faturamento menor do que R\$78.000.000,00, classificadas nos CNAE's 10 a 32**
- ❖ **Atacadistas nos CNAE's 46.2 a 46.9**
- ❖ **Estabelecimentos equiparados a industrial**



SIMPLES
NACIONAL



CRCCE

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO CEARÁ

Os contribuintes optantes pelo Simples Nacional estão dispensados de apresentarem este bloco, em virtude da Resolução Comitê Gestor do Simples Nacional nº 94, de 29 de novembro de 2011, e alterações posteriores (<http://www.receita.fazenda.gov.br/Legislacao/Resolucao/2011/CGSN/Resol94.htm>), que lista os livros obrigatórios do Regime Especial Unificado de Arrecadação de Tributos e Contribuições devidos pelas Microempresas e Empresas de Pequeno Porte - Simples Nacional.



BLOCO K

IN 64 / 2018

INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 64, de 19 de dezembro de 2018.

***Republicada no DOE em 28/12/2018.**

PRODUÇÃO



9 –PASSOS PARA ENTREGAR O BLOCO K

- 1. Apresentação do Bloco aos Clientes**
- 2. Rotina de Acompanhamento**
- 3. Contador x Empresa x ERP,s**
- 4. Comparar Bloco K e Bloco H (Inventário)**
- 5. Usar um bom Sistema**
- 6. Revisar os Blocos referente a Cadastros**
- 7. Classificação do Tipo do Item**
- 8. Ficha Técnica**
- 9. Treinamento de Colaboradores**



**REGISTRO 0200 - TABELA DE
IDENTIFICAÇÃO DO ITEM
(PRODUTO E SERVIÇOS)**

Este registro tem por objetivo informar mercadorias, serviços, produtos ou quaisquer outros itens concernentes às transações fiscais e aos movimentos de estoques em processos produtivos, bem como os insumos.

Quando ocorrer alteração somente na descrição do item, sem que haja descaracterização deste, ou seja, criação de um novo item, a alteração deve constar no registro 0205.

Somente devem ser apresentados itens referenciados nos demais blocos, exceto se for apresentado o fator de conversão no registro 0220 (a partir de julho de 2012)

BLOCO K

CUIDADOS NO REGISTRO 0200

**TABELA DE IDENTIFICAÇÃO DO ITEM
(PRODUTO E SERVIÇOS)**

A identificação do item (produto ou serviço) deverá receber o **código próprio do informante do arquivo** em qualquer documento, lançamento efetuado ou arquivo informado (significa que o código de produto deve ser o mesmo na emissão dos documentos fiscais, na entrada das mercadorias ou em qualquer outra informação prestada ao fisco), observando-se ainda que:

- a) O código utilizado não pode ser duplicado ou atribuído a itens (produto ou serviço) diferentes. Os produtos e serviços que sofrerem alterações em suas características básicas deverão ser identificados com códigos diferentes. Em caso de alteração de codificação, deverão ser informados o código e a descrição anteriores e as datas de validade inicial e final no registro 0205;
- b) Não é permitida a reutilização de código que tenha sido atribuído para qualquer produto anteriormente.
- c) O código de item/produto a ser informado no Inventário deverá ser aquele utilizado no mês inventariado.

d) A discriminação do item deve indicar precisamente o mesmo, sendo vedadas discriminações diferentes para o mesmo item ou discriminações genéricas (a exemplo de “diversas entradas”, “diversas saídas”, “mercadorias para revenda”, etc.), ressalvadas as operações abaixo, desde que não destinada à posterior circulação ou apropriação na produção:

- 1 - de aquisição de “materiais para uso/consumo” que não gerem direitos a créditos;**
- 2 - que discriminem por gênero a aquisição de bens para o "ativo fixo" (e sua baixa);**
- 3 - que contenham os registros consolidados relativos aos contribuintes com atividades econômicas de fornecimento de energia elétrica, de fornecimento de água canalizada, de fornecimento de gás canalizado, e de prestação de serviço de comunicação e telecomunicação que poderão, a critério do Fisco, utilizar registros consolidados por classe de consumo para representar suas saídas ou prestações.**



CAMPO 07 – CLASSIFICAÇÃO DO ITEM

(REGISTRO 0200)

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec	Obrig
01	REG	Texto fixo contendo "0200"	C	004	-	O
02	COD_ITEM	Código do item	C	060	-	O
03	DESCR_ITEM	Descrição do item	C	-	-	O
04	COD_BARRA	Representação alfanumérico do código de barra do produto, se houver	C	-	-	OC
05	COD_ANT_ITEM	Código anterior do item com relação à última informação apresentada.	C	060	-	N (informar no 0205)
06	UNID_INV	Unidade de medida utilizada na quantificação de estoques.	C	006	-	O
07	TIPO_ITEM	Tipo do item – Atividades Industriais, Comerciais e Serviços: 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	N	2	-	O
08	COD_NCM	Código da Nomenclatura Comum do Mercosul	C	008*	-	OC
09	EX_IPI	Código EX, conforme a TIPI	C	003	-	OC
10	COD_GEN	Código do gênero do item, conforme a Tabela 4.2.1	N	002*	-	OC
11	COD_LST	Código do serviço conforme lista do Anexo I da Lei Complementar Federal nº 116/03.	C	005		OC
12	ALIQ_ICMS	Alíquota de ICMS aplicável ao item nas operações internas	N	006	02	OC
13	CEST	Código Especificador da Substituição Tributária	N	007*	-	OC



**PAG:
34 e 35**

INFORMAR O TIPO DO ITEM APLICÁVEL.

Nas situações de um mesmo código de item possuir mais de um tipo de item (**destinação**), deve ser informado o tipo de maior **relevância** na movimentação física, observadas, no que couberem, as regras de escrituração do Bloco K.

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, predominantemente, **consumido no processo produtivo**. Dentre os produtos em processo está incluído o produto resultante caracterizado como retorno de produção. Um produto em processo é caracterizado como retorno de produção quando é resultante de uma fase de produção e é destinado, rotineira e exclusivamente, a uma fase de produção anterior à qual o mesmo foi gerado. No “retorno de produção”, o produto retorna (é consumido) a uma fase de produção anterior à qual ele foi gerado. Isso é uma excepcionalidade, pois o normal é o produto em processo ser consumido em uma fase de produção posterior à qual ele foi gerado, e acontece, portanto, em poucos processos produtivos.

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. A classificação da mercadoria não se altera a cada movimentação. **Exemplo:** não há impedimento para que uma mercadoria classificada como produto em processo – tipo 03 seja vendida, assim como não há impedimento para que uma mercadoria classificada como produto acabado – tipo 04 seja consumida no processo produtivo para obtenção de outro produto resultante.

Deve ser considerada a atividade econômica do estabelecimento informante, e não da empresa.

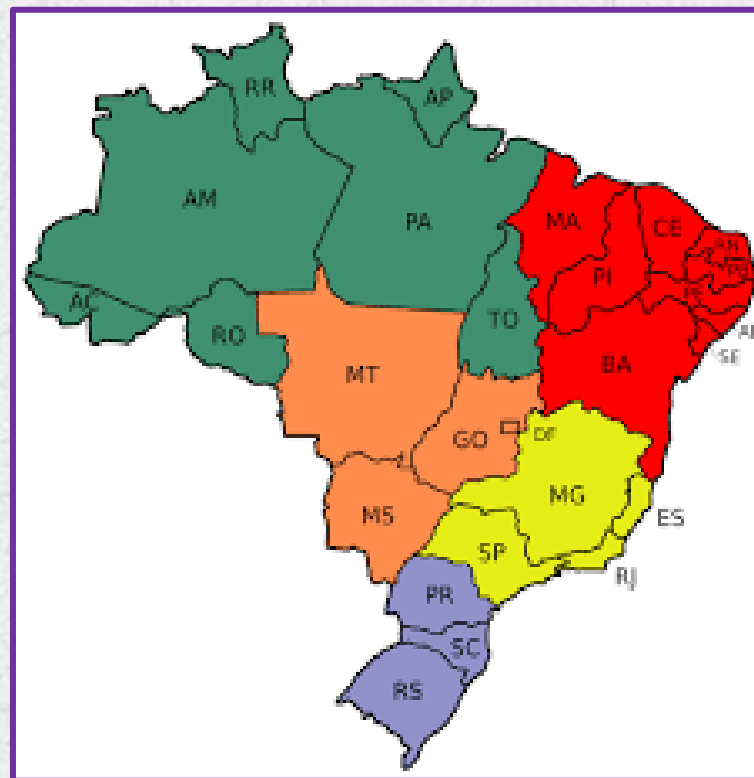
BLOCO K

**REGISTRO 0210
CONSUMO
ESPECÍFICO PADRONIZADO**

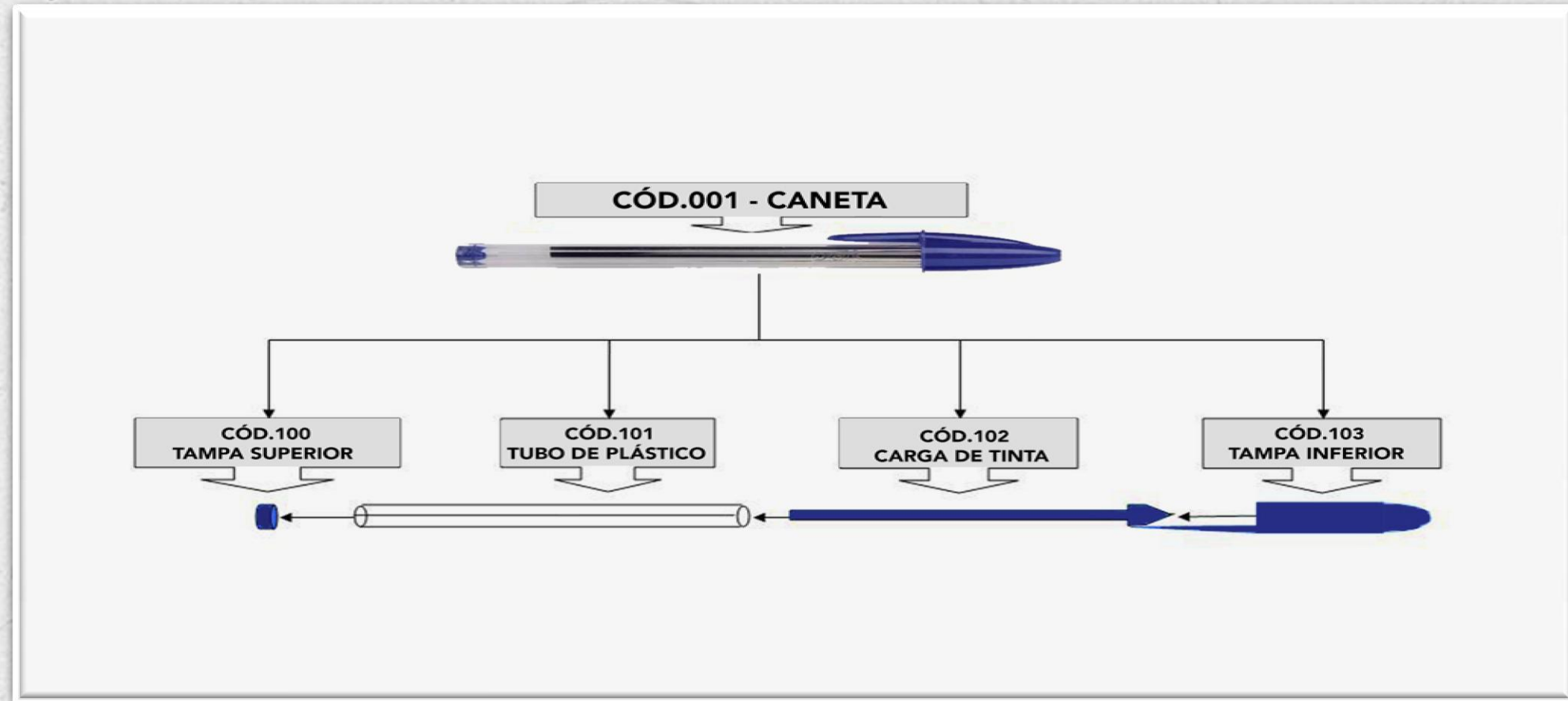
DISPENSA DA OBRIGATORIEDADE DO REGISTRO 0210 (FICHA TECNICA)

ESTADOS :

- 1.CE**
- 2.GO**
- 3.MG**
- 4.PB**
- 5.MS**
- 6.PE**
- 7.PR**
- 8.RJ**
- 9.RS**
- 10.SC**
- 11.SP**



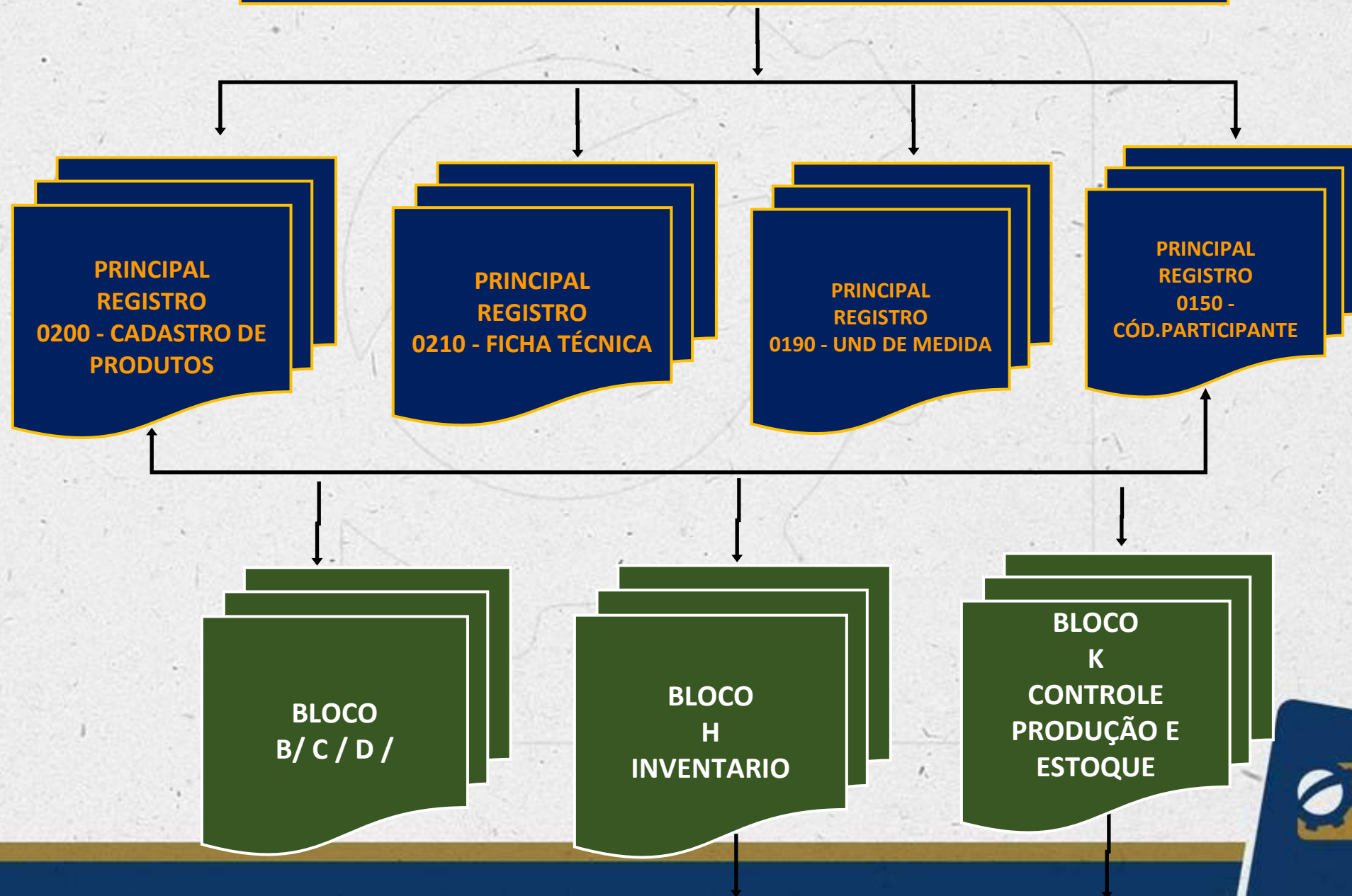
FICHA TÉCNICA!

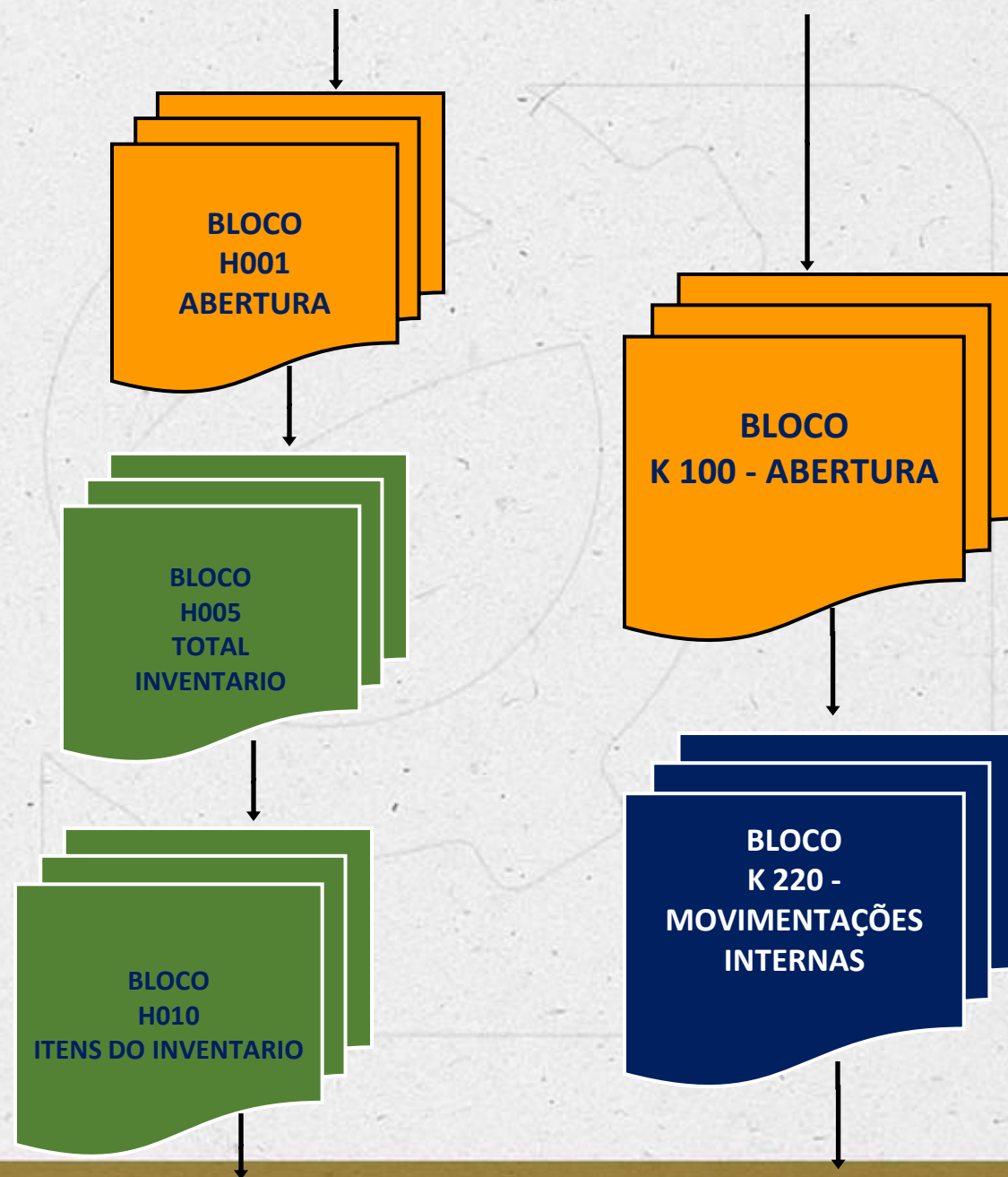


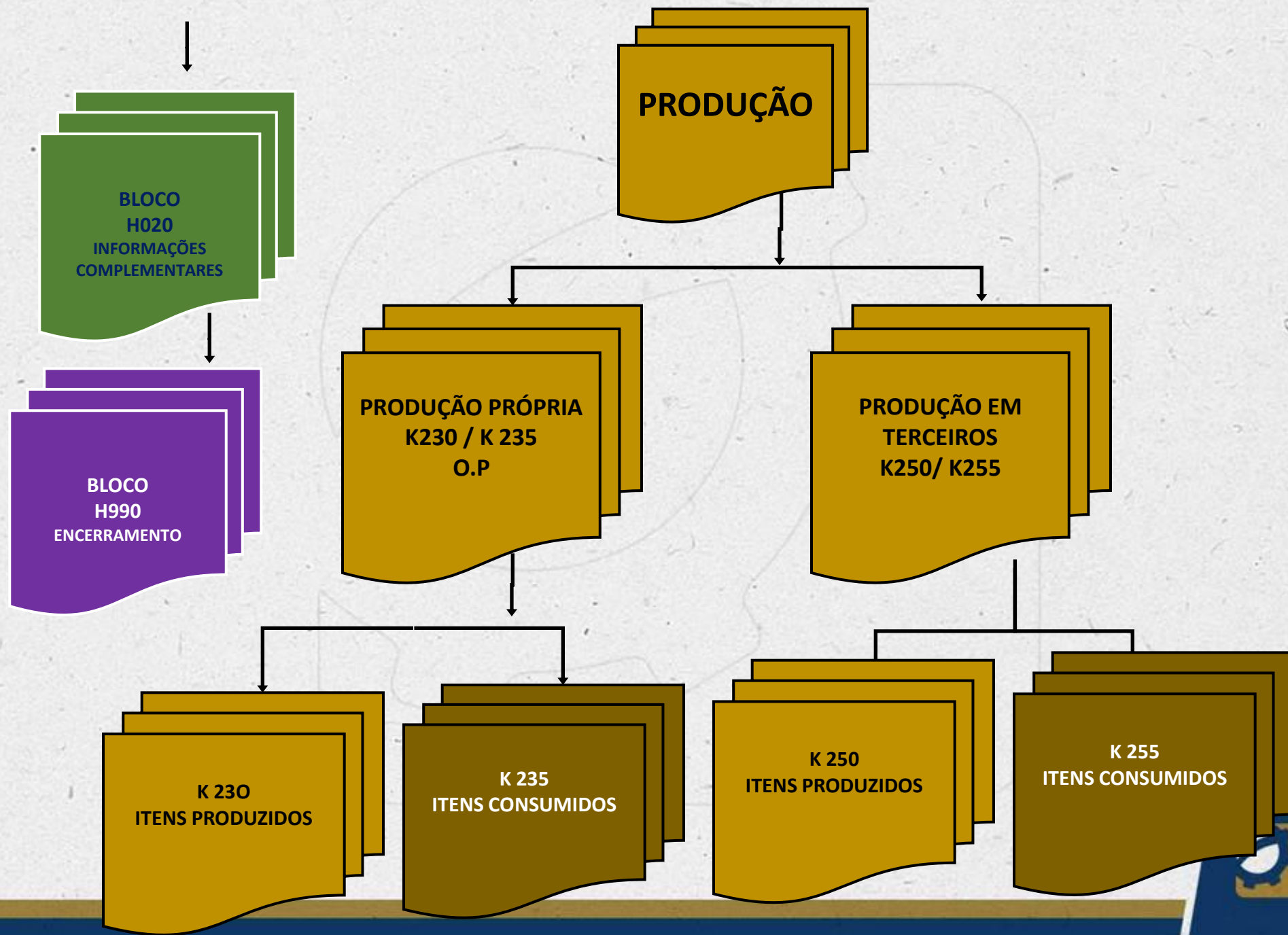
HIERARQUIA DOS REGISTROS

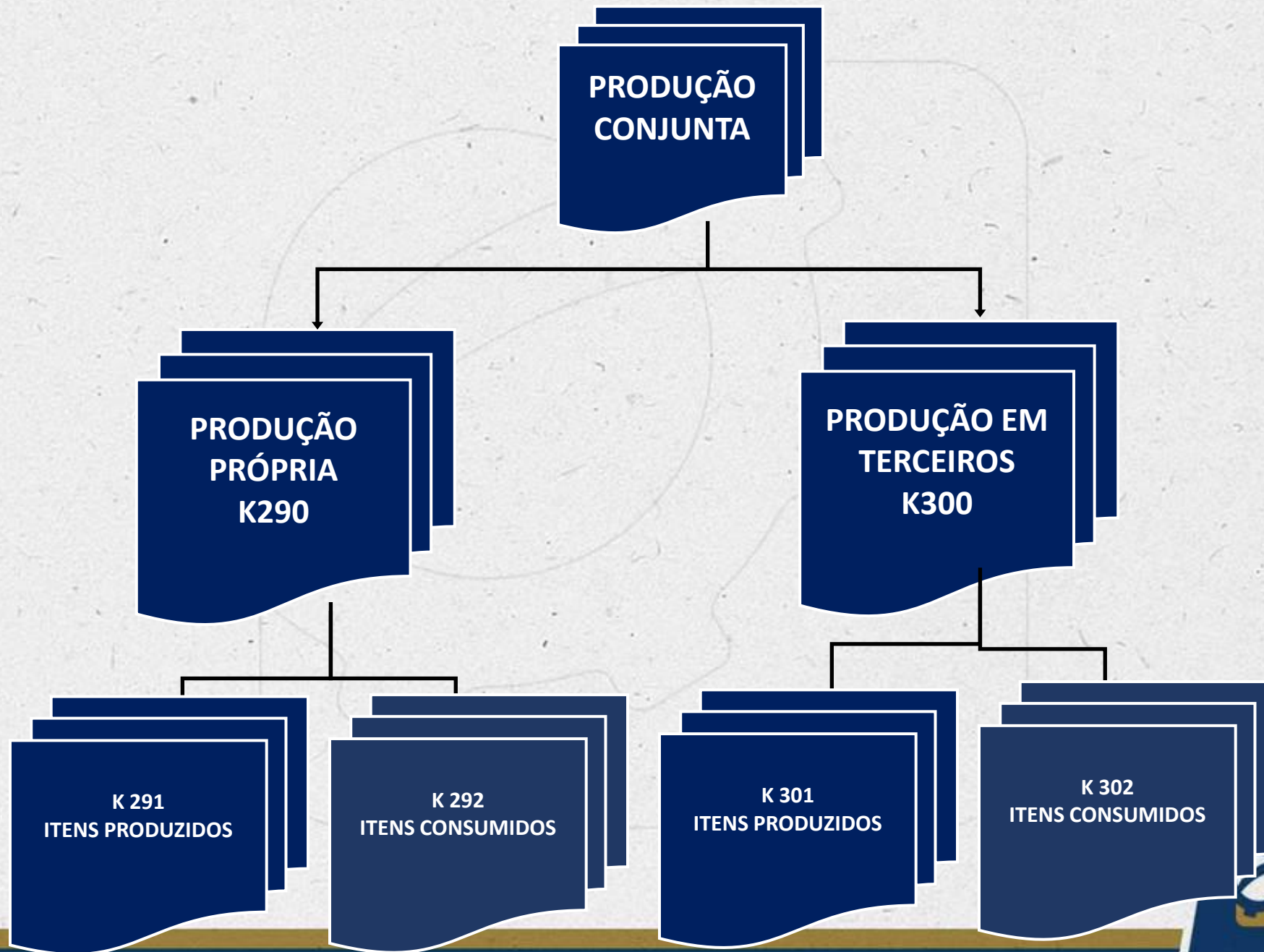


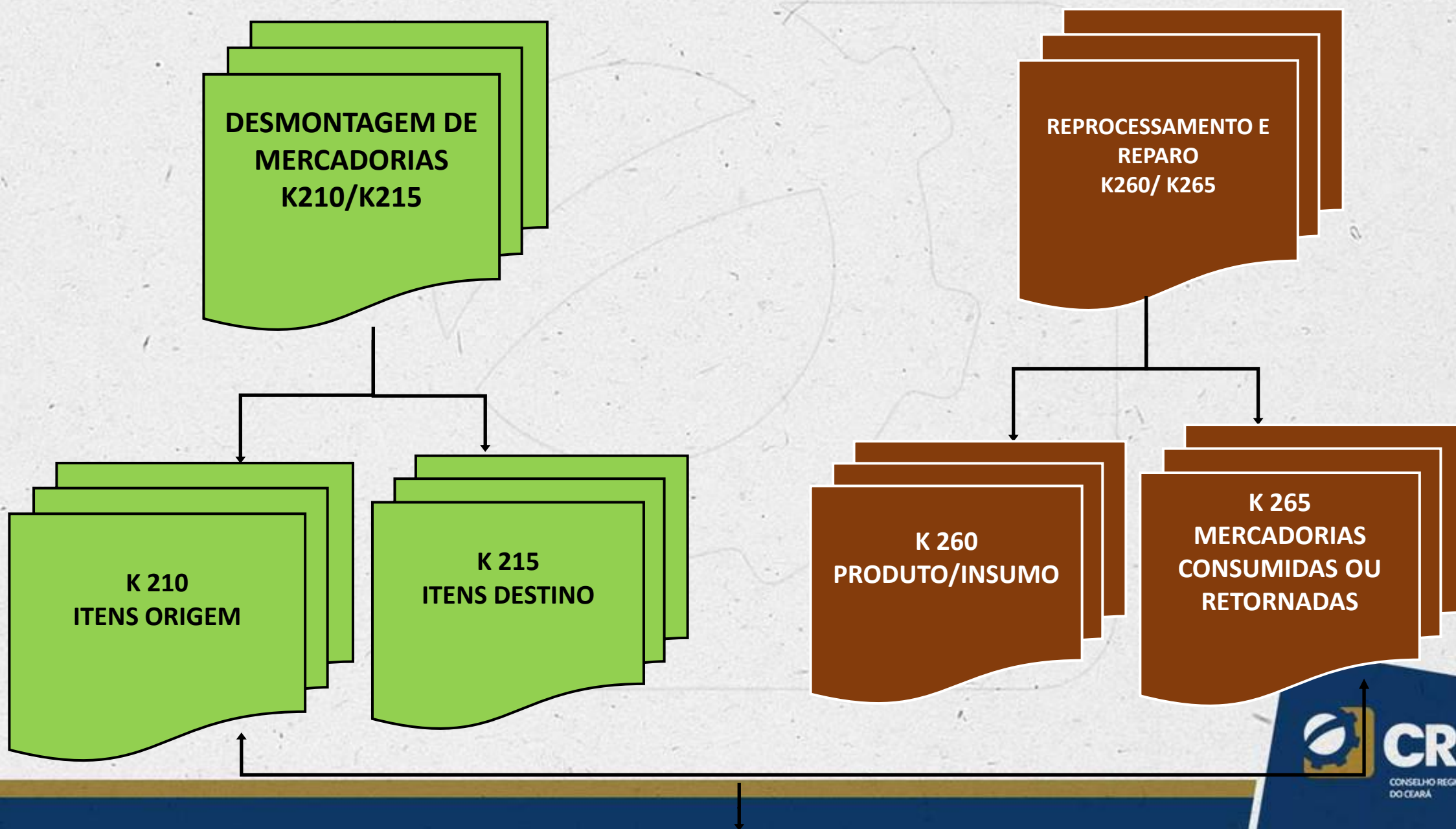
REGISTROS RELACIONADOS COM BLOCO "K"





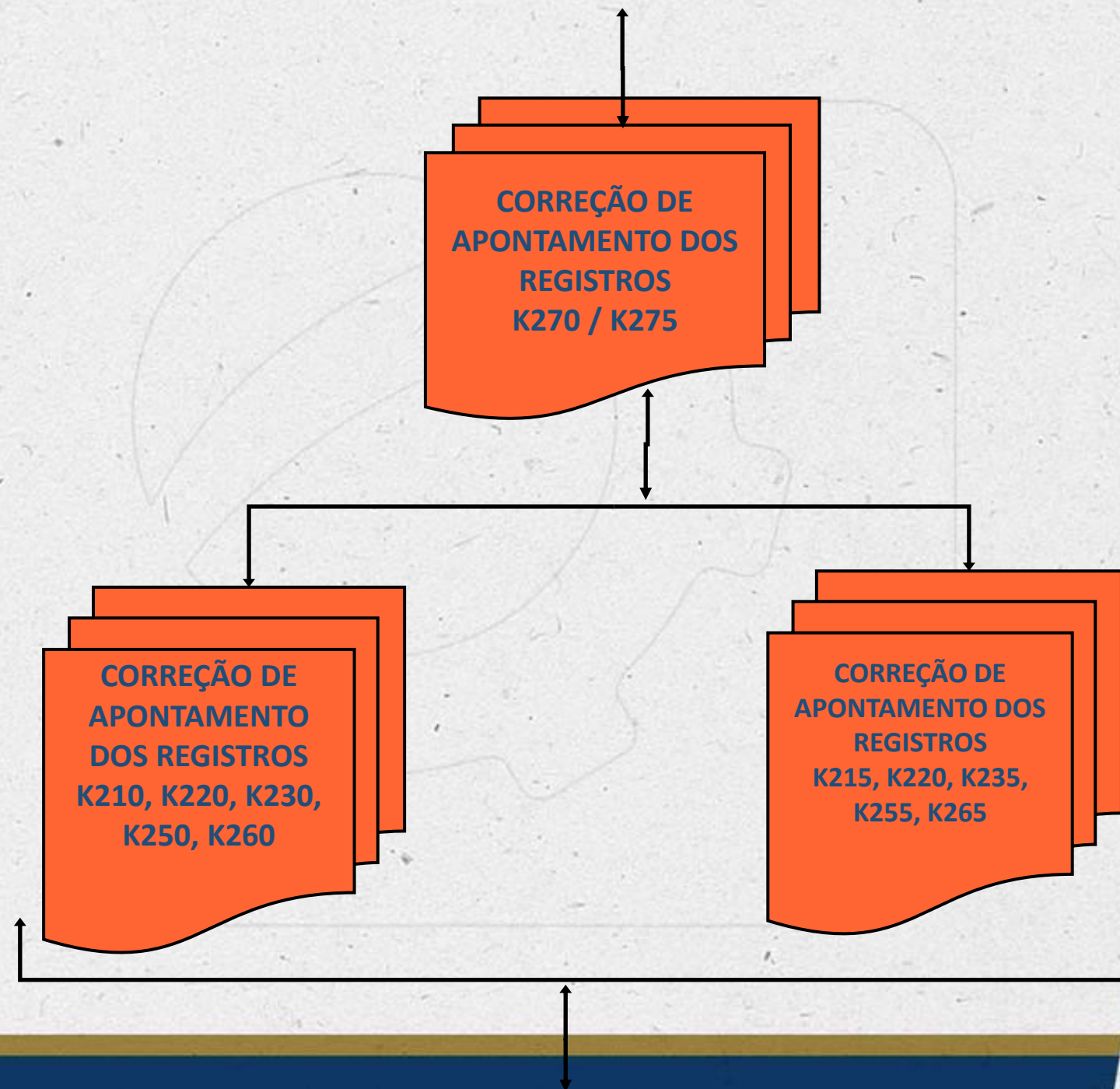


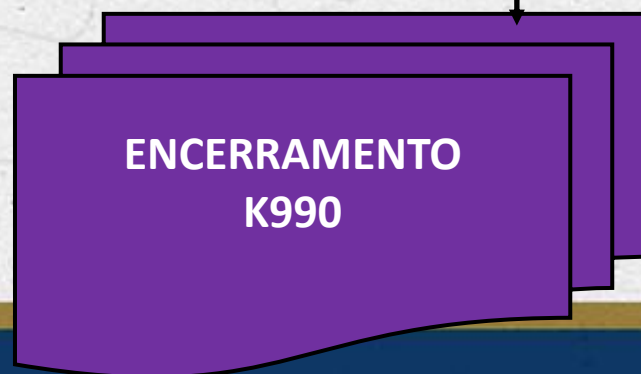
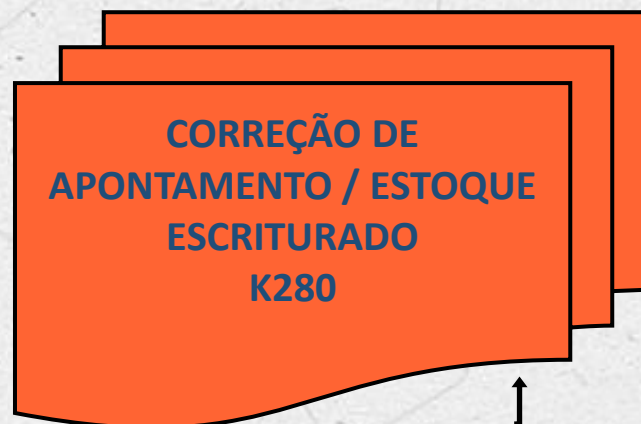




CRCCE


CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO CEARÁ






BLOCO K SIMPLIFICADO

REGISTRO H010 - INVENTÁRIO

 REGISTRO - H010 - INVENTÁRIO


REGISTRO - H010
INVENTÁRIO


Código do item	001	▼	CANETA AZUL	...
Unidade do item	UND	▼	UNIDADE	...
Quantidade do item	1.000,000	Valor unitário do item	R\$ 2,000000	Valor do item R\$ 2.000,00
Indicador de propriedade/posse	0	▼	Item de propriedade do informante e em seu poder	
Código do participante		▼		...
Descrição complementar				
Código da conta analítica	10101010001			
Valor do item para efeitos do Imposto de Renda				

Salvar

Fechar


REGISTRO K200 – ESTOQUE ESCRITURADO


 REGISTRO - K200 - Estoque Escriturado




REGISTRO - K200
Estoque Escriturado

Data do estoque final	<input type="text" value="28/02/2021"/>		
Código do item	<input type="text" value="001"/>	<input type="text" value="CANETA AZUL"/>	<input data-bbox="2267 635 2305 678" type="button" value="..."/>
Quantidade em estoque	<input type="text" value="10.187,000"/>		
Indicador do tipo de estoque	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="Estoque de propriedade do informante e em seu poder"/>	
Código do participante	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input data-bbox="2267 849 2305 892" type="button" value="..."/>

REGISTRO K280

 REGISTRO - K280 - Correção de Apontamento - Estoque Escriturado

REGISTRO - K280
Correção de Apontamento - Estoque Escriturado

Data do estoque final escriturado que está sendo corrigido	<input type="text" value="31/01/2021"/>		
Código do produto/insumo a ser reprocessado/reparado	<input type="text" value="003"/>	<input type="text" value="CANETA VERMELHA"/>	
Quantidade de correção positiva de apontamento ocorrido em período de apuração anterior	<input type="text" value="5,000"/>		
Quantidade de correção negativa de apontamento ocorrido em período de apuração anterior	<input type="text"/>		
Indicador do tipo de estoque	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="Estoque de propriedade do informante e em seu"/>	
Código do participante-fornecedor	<input type="text"/>	<input type="text"/>	

Salvar

Fechar



CONTATOS

