

Bom Dia!

SPED Fiscal

Bloco K (Controle da Produção e do Estoque)

“Toda evolução exige treinamento e todo treinamento conduz à evolução”



**S
P
E
D**

SPED Fiscal (EFD)

ICMS/IPI
(Bloco K a partir de 2016)

PIS/COFINS



NFCe / NFS-e

SPED Contábil (ECD)

Escrituração Contábil e Fiscal (ECF)

e-Social (INSS)



Pessoas Físicas ou jurídicas



Bancos



Cartórios



Detrans



Cartões de Crédito



Outros

Conteúdo dos arquivos

Na transmissão dos arquivos do SPED, o contribuinte assina digitalmente e homologa todas as informações contábeis e fiscais, declarando que o conteúdo de seu arquivo é a expressão da verdade, devendo as empresas ficarem atentas nas pesadas multas por conteúdo omissivo, incompleto, ou incorreto.

Na esfera federal, de acordo com a lei nº 12.873/13 (art.57, III, “a”), apresentar declaração, demonstrativo ou escrituração digital, com informações inexatas, incompletas ou omitidas, acarreta multa de 3% (três por cento) do valor das transações comerciais ou das operações financeiras contidas no arquivo.

A legislação estadual de SP, por exemplo (RICMS, Art. 526, V), estabelece multa de 1% (um por cento) sobre o valor da operação/prestação, no caso de informação omitida, incompleta ou inexata. Na falta de registro de documento fiscal, a multa chega a 10% (dez por cento) sobre o valor da operação/prestação.

Assim, é imprescindível que as empresas se preocupem com a qualidade das informações apresentadas pelos arquivos SPED, porque a administração governamental possui ferramentas tecnológicas que conseguem validar dados “on line”, fazendo cruzamentos entre arquivos, empresas, bancos, cartórios, etc., tudo isso de forma ágil e eficiente, nos âmbitos municipais, estaduais e municipais.

CADASTRO DE PRODUTOS (Bloco 0)

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

REGISTROS		Descrição	Ocorrência
Nível 2	Nível 3		
0190		Identificação das unidades de medida	V
0200		Tabela de Identificação do Item (Produtos e Serviços)	V
	0205	Alteração do Item	1:N
	0210	Consumo Específico Padronizado (a partir de janeiro/16)	1:N
	0220	Fatores de Conversão de Unidades	1:N

BLOCO K

**Obrigatoriedade
a partir de
janeiro de 2016**

REGISTROS			Descrição	Ocorrência
Nível 2	Nível 3	Nível 4		
K100			Período de Apuração do ICMS/IPI	V
	K200		Estoque Escriturado	1:N
	K220		Outras Movimentações Internas entre Mercadorias	1:N
	K230		Itens Produzidos	1:N
		K235	Insumos Consumidos	1:N
	K250		Industrialização Efetuada por Terceiros – Itens Produzidos	1:N
		K255	Industrialização em Terceiros – Insumos Consumidos	1:N

GEFISC (Auditoria ICMS-IPI-PIS-COFINS-CPRB)

✓ **Experiência**

✓ **Originalidade**

✓ **Credibilidade**

- Pesquisa web da situação Nfe/CTe
- Download de XML (Nfe/Cte)
- Revisão de dados, incluindo cruzamentos
- Edição de dados + geração de novos arquivos
- Relatórios simplificados + relatórios gerenciais
- Controle dos Estoques (Revendas)
- Manual integrado (individualizado por análise)
- Recursos de ajuda e sugestões
- Contrato de locação ou de gestão

Obrigado!



**SPED – Gestão e
Treinamento Ltda.**
(11) 2386-8850

Wilson Brandão
brandão@gefisc.com.br
(11) 98513-8550



Visite o nosso site:
www.gefisc.com.br