



# EFD-RESPONDE

## BLOCO K - 2023

» Luciana Freitas

◀ 2022/Outubro



# Luciana Freitas

- <https://www.linkedin.com/in/luciana-freitas-8650264b/>



# INFORMAÇÕES QUE DEVEM SER APRESENTADAS NO BLOCO K



1

Quantidades produzidas internamente na empresa



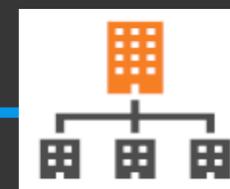
2

Quantidades produzidas por terceiros



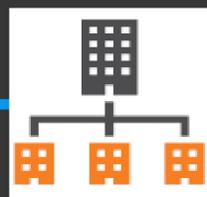
3

Quantidade de materiais consumidos na produção interna



4

Quantidade de Materiais consumidos por terceiros



5

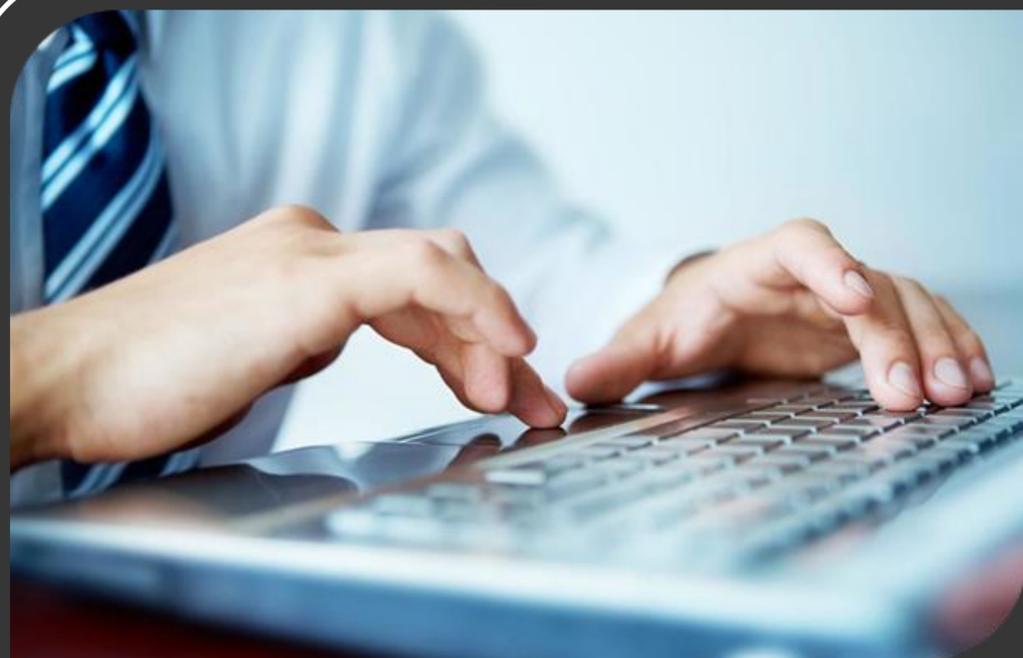
Posição de estoque de cada um dos produtos finais, semiacabados e matérias primas, (tanto de posse da empresa como de terceiros)



6

Lista de materiais (Bill of Materials – BOM), incluídas perdas, de todos os produtos produzidos internamente e por terceiros





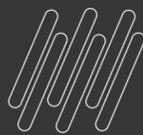
## Entrega Mensal

Diferentemente do bloco H – Registro de Inventário, que a entrega ocorre 1 vez ao ano exceto em casos de fiscalização, o Bloco K é mensal.



## Penalidades

A não entrega da EFD-ICMS/IPI, no prazo estabelecido para o Fisco poderá acarretar em MULTAS, superiores a 5% do total das operações efetuadas dentro do período de apuração.



# Escopos Bloco K

## Reduzido

K010 K200 K280

## Simplificado

A partir de Jan./2023

K010 K200 K220  
K230 K250 K270  
K280 K290 K291  
K300 e K301

## Completo

Todos os  
Registros do  
Bloco



**Janeiro de 2017**  
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)

**Janeiro de 2019**  
Escrituração completa do Bloco K, para os estabelecimentos industriais classificados nas divisões 11, 12 e nos grupos 291, 292 e 293 da CNAE

**Janeiro 2020**  
Escrituração completa do Bloco K, para os estabelecimentos industriais classificados nas divisões 27 e 30 da CNAE

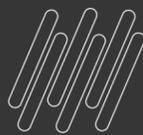
**Janeiro de 2023**  
Escrituração completa do Bloco K, para os estabelecimentos industriais classificados na divisão 23 e nos grupos 294 e 295 da CNAE

**Janeiro de 2025**  
Escrituração completa do Bloco K, para os estabelecimentos industriais classificados nas divisões 10, 19, 20, 21, 24 e 25 da CNAE

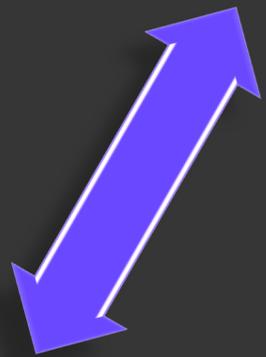
**Janeiro de 2024**  
Escrituração completa do Bloco K, para os estabelecimentos industriais classificados nas divisões 13, 14, 15, 16, 17, 18, 22, 26, 28, 31 e 32 da CNAE

**Faturamento acima de R\$ 300.000.000,00**

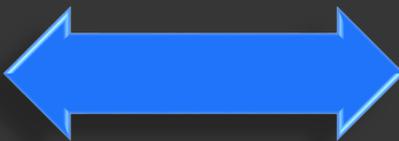
As empresas poderão, a partir de **1º de janeiro de 2023** optar pela escrituração simplificada, desde que mantenham a escrituração completa para apresentar ao fisco se solicitado.



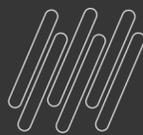
**Faturamento  $\geq$  R\$  
78.000.000,00 e  $<$  R\$  
300.000.000,00**



**Janeiro de 2018**  
**Saldos de estoques**  
**escriturados nos Registros**  
**K200 e K280, para os**  
**estabelecimentos industriais**  
**classificados nas divisões 10 a**  
**32 da CNAE**



**Sem previsão**  
**Escrituração completa**  
**conforme escalonamento**



### Sem previsão

Estabelecimentos atacadistas classificados nos grupos 462 a 469 da CNAE e os estabelecimentos equiparados a industrial, com escrituração completa

### Demais Faturamentos

<  
R\$  
78.000.000,00

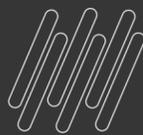
### Janeiro de 2019

Saldos de estoques escriturados nos Registros K200 e K280, para os demais estabelecimentos industriais classificados nas divisões 10 a 32

A critério de cada unidade federada, a partir de 1º de janeiro de 2023, poderão ser **dispensados** de informar os saldos de estoques escriturados nos Registros K200 e K280 os estabelecimentos atacadistas classificados nos grupos 462 a 469 da CNAE pertencentes a empresa com faturamento anual inferior a R\$ 10.000.000,00

# LAYOUT – REGISTROS DO BLOCO K

Bloco	Descrição	Reg.	Nível	Ocorrência
K	Abertura do Bloco K	K001	1	1
K	Informação sobre o Tipo de Leiaute (Simplificado / Completo)	K010	2	1
K	Período de Apuração do ICMS/IPI	K100	2	V
K	Estoque Escriturado K200	K200	3	1:N
K	Desmontagem de mercadorias – Item de Origem	K210	3	1:N
K	Desmontagem de mercadorias – Item de Destino	K215	4	1:N
K	Outras Movimentações Internas entre Mercadorias	K220	3	1:N
K	Itens Produzidos	K230	3	1:N
K	Insumos Consumidos	K235	4	1:N
K	Industrialização Efetuada por Terceiros – Itens Produzidos	K250	3	1:N
K	Industrialização em Terceiros – Insumos Consumidos	K255	4	1:N
K	Reprocessamento/Reparo de Produto/Insumo	K260	3	1:N
K	Reprocessamento/Reparo – Mercadorias Consumidas e/ou Retornadas	K265	4	1:N
K	Correção de Apontamento dos Registros K210, K220, K230, K250 e K260	K270	3	1:N
K	Correção de Apontamento e Retorno de Insumos dos Registros K215, K220, K235, K255 e K265	K275	4	1:N
K	Correção de Apontamento – Estoque Escriturado	K280	3	1:N
K	Produção Conjunta – Ordem de Produção	K290	3	1:N
K	Produção Conjunta – Itens Produzidos	K291	4	1:N
K	Produção Conjunta – Insumos Consumidos	K292	4	1:N
K	Produção Conjunta – Industrialização Efetuada por Terceiros	K300	3	1:N
K	Produção Conjunta – Industrialização Efetuada por Terceiros – Itens Produzidos	K301	4	1:N
K	Produção Conjunta – Industrialização Efetuada por Terceiros – Insumos Consumidos	K302	4	1:N
K	Encerramento do Bloco K	K990	1	1



# ▶ Espaço Legislação Página Bloco K Simplificado 2023

## Principais Características



**TOTVS Responde**  
Confira nossa Programação de eventos e webinars

CONFIRA

A ÁREA ESPAÇO LEGISLAÇÃO DA TOTVS É DESTINADA A APRESENTAR TODAS AS NOVIDADES E ATUALIZAÇÕES DA LEGISLAÇÃO FISCAL E TRIBUTÁRIA BRASILEIRA



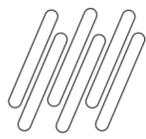
TOTVS > Espaço legislação > Bloco K 2023

## Bloco K 2023



### LEIA SOBRE

- O QUE É O BLOCO K?



# Classificador Fiscal

Com o **Classificador Fiscal by Busca Legal**, não existe hora nem lugar pra você dominar as operações fiscais e tributárias da sua empresa! Tenha acesso a um chatbot com IA disponível 24h que te ajuda em diversas operações, tornando os processos do dia a dia mais ágeis e produtivos, seja na indústria, atacado ou varejo.

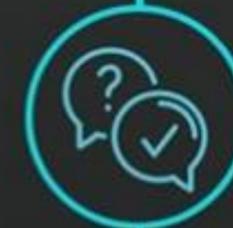
Nosso **Classificador Fiscal by Busca Legal** é uma ferramenta chat bot disponível 24 horas por dia, 7 dias por semana, que conta com uma base de mais de 23 milhões de regras tributárias para ajudar você na rotina fiscal da sua empresa.



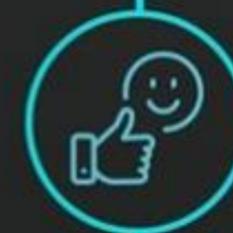
Potencialize as suas operações fiscais com o **Classificador Fiscal By Busca Legal!**



As principais operações fiscais **automatizadas**.



**Chatbot** disponível 24h/dia.



**5 classificações grátis** pra te conquistar.





# OBRIGADO



## CONSULTORIA DE SEGMENTOS

Eventos.totvs@totvs.com.br

- Tecnologia + Conhecimento são nosso DNA.
- O sucesso do cliente é o nosso sucesso.
- Valorizamos gente boa que é boa gente.



#SOMOSTOTVERS

