

SPED FISCAL: Registro 0221 - Correlação entre códigos de itens comercializados

O registro deverá ser informado apenas se o campo TIPO_ITEM do registro 0200 Pai for informado com valor “00 – Mercadoria para Revenda”.

No campo 03 QTD_CONTIDA será informada a quantidade de itens “atômicos” contidos no item informado no registro 0200 pai.

Exemplo 1: se o item 0200 Pai é uma cesta básica que contém 10 diferentes produtos, então, esse 0200 terá 10 Registros 0221 filhos.

1. Validador

The screenshot displays the SPED FISCAL software interface. On the left, a menu lists various options, with 'Tabelas do Contribuinte' highlighted. The main window is titled 'REGISTRO - 0200' and shows a table of items. The table has columns: 'Código do...', 'Descrição do item', 'Código de ...', 'Código anterior ...', 'Unidade de ...', 'Tipo do ite...', 'Código N...', and 'Código EX'. The first row is highlighted in blue and has a red box around it, showing '160' in the first column and 'Combo Fritas/Carne' in the second. Below the main table, there is a section for 'Alterações (0205)' and a 'Correlação entre Itens (0221)' window. This window contains a table with columns 'Código do item atômico' and 'Quantidade de itens atômicos'. The first row is highlighted in blue and has a red box around it, showing '283 - COCA COLA' and '1,000000'.

2. Sistema

Arquivo Estoque Posto Serviços Transporte Movimento Financeiro Gerencial Produção Relatórios Ir



Cadastro de Produtos | Cadastro de Kits | **Produtos Acabados** X

F2 | Gravar Esc | Cancelar

Código

126

Produto *

160 ...

PORÇÃO

Dias de validade *

1

Produzir a

Departamento *

2 ...

COPA

Custo Total

R\$ 80,89

Total pro

Receita | Outras Despesas | Embalagem | Características | Equipamentos | Passo a passo



Código	Matéria-Prima	UN	
655	ARROZ	PC	
666	BATATA	CX	
874	BADEJO	KG	

Obrigatoriedade do envio do Registro 0221

A obrigatoriedade, que só poderá ser estabelecida a partir de 2024, e a forma de escrituração neste registro serão definidas pela UF de domicílio do declarante. Os contribuintes obrigados, caso não tenham informado o registro nas EFD de 2023, deverão informar, na EFD de janeiro de 2024, todos os códigos de item inativados ou alterados no exercício de 2023.

Até o momento algumas UFs já se pronunciaram em relação a obrigatoriedade do registro 0221 sendo elas:

- Alagoas – [Instrução Normativa SEF N° 1 DE 02/01/2024](#);
- Amazonas – [Resolução GSEFAZ N° 0001 DE 02/01/2024](#);
- Mato Grosso do Sul – [Resolução SEFAZ N° 3353](#);
- Minas Gerais – [RESOLUÇÃO SEF N° 5.727, DE 8 DE NOVEMBRO DE 2023](#);
- Paraíba – [Comunicou através do Portal da Secretaria do Estado da Paraíba](#);

É importante ressaltar que a lista acima pode estar desatualizada, portanto, é recomendado sempre consultar na referida legislação de cada Estado, e ficar atento ao que diz para verificar adesão, prazo ou qualquer outra particularidade para o envio das informações. Por se tratar de um registro novo e que envolva controle maior dos contribuintes o fisco de cada Estado a qualquer momento em suas normas os decretos podem desobrigar o envio do registro.

3.Manual

REGISTRO 0221: CORRELAÇÃO ENTRE CÓDIGOS DE ITENS COMERCIALIZADOS

O registro deverá ser informado apenas se o campo TIPO_ITEM do registro 0200 Pai for informado com valor “00 – Mercadoria para Revenda”.

A obrigatoriedade, que só poderá ser estabelecida a partir de 2024, e a forma de escrituração deste registro serão definidas pela UF de domicílio do declarante. Os contribuintes obrigados, caso não tenham informado o registro nas EFD de 2023, deverão informar, na EFD de janeiro de 2024, todos os códigos de item inativados ou alterados no exercício de 2023.

Este registro tem por objetivo informar a correlação entre os diversos códigos de item, relacionados a uma mesma mercadoria, utilizados nos documentos fiscais de entrada e de saída e nos registros da EFD ICMS-IPÍ. A correlação será feita sempre em relação ao item “atômico”, ou seja, aquele que representa a menor unidade de comercialização praticada pelo estabelecimento.

Nos casos em que os itens são formados pela agregação de mercadorias (kits, cestas básicas etc.), este registro deve ser informado quando aquele item receber um código específico no estoque. A informação do relacionamento entre os componentes de uma mercadoria não sobrepõe a legislação de cada UF na forma de emissão de notas de kits e cestas.

No campo 03 QTD_CONTIDA será informada a quantidade de itens “atômicos” contidos no item informado no registro 0200 pai.

Exemplo 1: se o item 0200 Pai é uma cesta básica que contém 10 diferentes produtos, então, esse 0200 terá 10 Registros 0221 filhos.

Exemplo 2: se o item 0200 Pai é uma lata de refrigerante X com 350ml, então, esse 0200 terá apenas um registro 0221 filho com COD_ITEM_ATOMICO igual ao COD_ITEM do 0200 Pai e QTD_CONTIDA igual a “1”.

Exemplo 3: se o item 0200 Pai é uma caixa com 12 latas de refrigerante X com 350ml, então, esse 0200 terá apenas um registro 0221 filho com COD_ITEM_ATOMICO igual ao COD_ITEM do 0200 do exemplo 2 e QTD_CONTIDA igual a “12”.

Validação do Registro: Não podem ser informados dois ou mais registros, filhos do 0200 Pai, com o mesmo conteúdo no campo COD_ITEM_ATOMICO. O registro só deverá ser informado se o campo TIPO_ITEM do registro 0200 Pai for informado com valor “00 – Mercadoria para Revenda”.

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec	Obrig
01	REG	Texto fixo contendo "0221"	C	004	-	O
02	COD_ITEM_ATOMICO	Informar o código do item atômico contido no item informado no 0200 Pai.	C	060	-	O
03	QTD_CONTIDA	Informar quantos itens atômicos estão contidos no item informado no 0200 Pai.	N	-	6	O

Observações:

Nível hierárquico - 3

Ocorrência - 1:N

Campo 01 (REG) - Valor Válido: [0221]

Campo 02 (COD_ITEM_ATOMICO) - Validação: o valor informado no campo deve existir no campo COD_ITEM de um registro 0200 com o campo TIPO_ITEM do registro 0200 preenchido com “00 – Mercadoria para Revenda” e que só tenha um registro 0221 filho com campo COD_ITEM_ATOMICO igual ao campo COD_ITEM do registro 0200 Pai.

Campo 03 (QTD_CONTIDA) - Validação: o valor informado deve ser maior ou igual a 1. Quando o campo 02 COD_ITEM_ATOMICO for igual ao campo 02 COD_ITEM do Registro 0200 Pai, deverá ser igual a “1”.

ID de solução único: #1402

Autor:: MURILO

Última atualização: 07-04-24 18:07