

28th World Continuous Auditing & Reporting Symposium
RBS-Newark- November 8-9, 2013

SPED - Bookkeeping Digital Public System

Prof. Dr. Paulo Caetano da Silva
paulo.caetano@pro.unifacs.br

Friday, november 8 2013

Agenda

- SPED
 - Goals
 - Projects
 - Advantages

❑ Bookkeeping Digital Public System – SPED

Purpose:

Promote **integrated** operation of the tax authorities, through the **standardization** and **streamlining** of information and **shared access** of digital bookkeeping taxpayers by legally authorized people

source : <http://www1.receita.fazenda.gov.br/Sped/>

Projects SPED

Projects SPED

XML File

CSV File (text)

NFe

Cte

NFSe

Sped
Contabil

Sped
Fiscal

EFD
Contribuições

FCont

EFD IRPJ



PROJECT SPED

Digital file of the EFD Contributions (CSV file)

Practical Guide

Guia Prático EFD-Contribuições – Versão 1.12
Atualização: Janeiro de 2013

GUIA PRÁTICO DA ESCRITURAÇÃO FISCAL DIGITAL DA CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP, DA COFINS E DA CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA SOBRE A RECEITA BRUTA - EFD-CONTRIBUIÇÕES

Principais alterações do Guia Prático – versão 1.12 – Janeiro de 2013

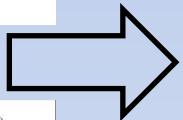
1. Seção 3 – Periodicidade, forma e Prazo de Entrega da EFD-Contribuições: Inclusão de nota referente ao leiaute das entidades financeiras, seguradoras, entidades de previdência privada, empresas de capitalização e operadoras de planos de assistência à saúde, publicado pelo ADE Cofis nº 65, de 2012, vigente a partir de julho de 2013.

2. Seção 3 – Periodicidade, forma e Prazo de Entrega da EFD-Contribuições: Inclusão de orientações quanto a obrigatoriedade de escrituração nãelas nessa tributação com base no hincro presumido

REGISTRO 0200: TABELA DE IDENTIFICAÇÃO DO ITEM (PRODUTOS E SERVIÇOS)

Este registro tem por objetivo informar as mercadorias, serviços, produtos ou quaisquer outros itens concernentes às transações representativas de receitas e/ou geradoras de créditos, objeto de escrituração nos Blocos A, C, D, F ou I.

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec	Obrig
01	REG	Texto fixo contendo "0200"	C	004	-	S
02	COD_ITEM	Código do item	C	060	-	S
03	DESCR_ITEM	Descrição do item	C	-	-	S
04	COD_BARRA	Representação alfanumérica do código de barra do produto, se houver.	C	-	-	N
05	COD_ANT_ITEM	Código anterior do item com relação à última informação apresentada.	C	060	-	N
06	UNID_INV	Unidade de medida utilizada na quantificação de estoques.	C	006	-	N
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;	N	002*	-	S



[0000|003|0|0|00000000000000000000000000000000|01021013|31012013|PLASKEM EMBALAGENS LTDA|0502443000140|BA|2919207||00|0|
0001	0												
0100	JOSE CARLOS COLTO	01979795568	7378	3425969700131	42700000	AVENIDA BRIGADEIRO MARIO EPINGHAUS	52	SL 102	CENTRO	7134430178	7133787328	cescontabilidade@cescontabilidade.com.br	
0110	1	1	1										
0140	1	PLASKEM EMBALAGENS LTDA	0502443000140	BA	62840571	2919207							
0150	CLI-1	TROPICAL INDUSTRIA DE PAPEIS LTDA	0108	0924987000132		75968505	2910800	RUA DOS OPERARIOS, 252	252				
0150	CLI-10	VEDACIT DO NORDESTE S/A,	0108	14680219000193		01956865	2927408	RUA DR. ALTINO TEIXEIRA, 385 Q/ B	385				
0150	CLI-11	DIVIMED COM. DE PROD. HOSPITALARES LTDA	0108	0242167900118		48252568	2927408	ESTRADA VELHA DA MURICOCABA, 09 LOJA 9	09				
0150	CLI-12	FLEXBAG COMERCIO E SERVICOS LTDA,	0108	06314747000109		64000896	2927408	RUA PROFESSOR ALTIPO FRANCA, 01 SL 101	01				
0150	CLI-127	TEREZINHA JESUS DE AZEVEDO	0108	16082313000129		9933760	2919207	RUA RIO DAS GRACAS, SN QD. 6 LT 07	LT. 7				
0150	CLI-127	LUCIANO LOPES DE MIRANDA	0108	08744929000137		73685276	291203	RUA DA LAGOINHA, S/N	SN				
0150	CLI-138	COMERCIAL DE CALCADOS E CONFECOES MINETRAO LTDA	0108	07242881000104		032244142	2611101	RUA DOM VITAL, 432	432				
0150	CLI-139	D JULIA COMERCIO DE CALCADOS LTDA	0108	11168233000114		84259769	2926004	AV. OLIMPICO CAMPIÑHO, 273	273				
0150	CLI-14	AGROINDUSTRIAL FRUTNAA LTDA	0108	0601533000190		030931231	2606200	ROD. PE 075 KM 1 N 102	SN				
0150	CLI-15	ARESP-AREIAS ESPECIAIS LTDA	0108	32437451000187		0181321023	3201308	ROD. BR 101, TIMBUI CONTOUR	KM 291				
0150	CLI-150	FRED JORDAO DE SOUZA ME	0108	04958932000101		57191755	2921708	RUA FLAMBOYANT, 10	10				
0150	CLI-152	SUPERMEDEIROS COMERCIAL DE ALIMENTOS LTDA	0108	34310409000479		6700330	290702	RUA BARAO DE COTEGIPÉ, 01	01				
0150	CLI-154	ALMEIDA SILVESTRE IND. E COM. DE TINTAS LTDA	0108	10303413000107		78163008	2910800	AV. DESEMBANCO, 2,233 A	2233				
0150	CLI-17	REAL SOL, PORTUGUESA DE BENEF.16 DE SET	0108	15166416000151		78134277	2927408	AV. PRINCESA ISABEL, 914	914				
0150	CLI-172	ANEX MINERACAO LTDA	0108	17617010000173		319658332008	3131901	ROD. DOS INCONFIDENTES, KM 45	KM 45				
0150	CLI-176	REBOFORTE INDUSTRIA DE ARGAMASSAS LTDA	0108	0869309300199		73448025	2930709	RUA DR. ADALBERTO FERREIRA DE PAULA, S/N	SN				
0150	CLI-180	RONALDO DOS SANTOS E CIA LTDA	0108	03575423000128		52894741	2929602	FAZENDA PAU PRETO, S/N					
0150	CLI-182	DAFRUTA INDUSTRIA DE POLPAS LTDA	0108	08105222000101		69450170	2927408	ESTRADA DA BASE NAVAL 5/N KM 12	SN				
0150	CLI-185	M. J. SILVA DE OLIVEIRA	0108	031551120000101		50861028	2919207	RUA FRANCISCO PEREIRA FRANCO, 28	28				
0150	CLI-188	A.G.S BARBOSA LIMA	0108	02423059000118		4834118	2910800	RUA ANTONIO CARLOS MAGALHAES, 381	381				
0150	CLI-189	EDMILSON G SILVA ME	0108	00129073000188		39764308	2914703	PRACA DO COQUEIRO, 544	544				
0150	CLI-195	ARGAMASSA CAMPO VERDE LTDA	0108	07681287000101		67541399	2928604	LOTEAMENTO MARAPE QD 2 TRAV DA CANOA	SN				
0150	CLI-199	BRIDGESTONE DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO LTDA,	0108	05749753900070		65654313	2905701	RODOVIA BA-335, KM 11,5 VIA PARAFUSO, S/N					
0150	CLI-20	FRUTASA COM. INO. DE POLPAS DE FRUTAS LTDA	0108	03417329000140		51831750	2919207	LOT. JARD. BELO HORIZONTE, 98 GALPAO 19 A	98				
0150	CLI-203	CARLOS GEOVANE CARNEIRO DE OLIVEIRA	0108	03783480000100		5197339	2917508	RUA DAS LARANJEIRAS, 75-CENTRO	75				
0150	CLI-207	GOSTO DA FRUTA IND. DE POLPAS LTDA,	0108	05845171000135		271085290	2803008	AV. 28 BC, N.34	N34				
0150	CLI-21	POLITEX INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	0108	96788666000125		37994152	2905701	RODOVIA AEROPORTO AREMPEBE, KM 13	13				
0150	CLI-218	DELMAR CARDOSO GUIMARAES	0108	02963360000114		50177091	2930105	RUA RUE BORBOSA	104				
0150	CLI-219	ROSIVANIA RIBEIRO MASCARENHAS	0108	07950863000103		68789230	2925253	PRACA PEDRO BARBOSA DE DEUS, 30	30				
0150	CLI-221	COMERCIAL DE ALIMENTOS FLOR DA CHAPADA LTDA,	0108	03451160000145		52529593	2914703	PRACA FLAVIO SILVANY, 162	162				
0150	CLI-228	PLASTI PACK INDUSTRIA E COMERCIO DE PLASTICOS LTDA	0108	05374495000132		58858141	2927408	RUA AFRAINO PEIXOTO, 50 GALPÃO B	50				
0150	CLI-23	CIA DA ARGAMASSA INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	0108	09283236000157		76138990	2910800	AV. ANTONIO SERGIO CARNEIRO, S/N	SN				
0150	CLI-230	FRUTAB-FRUTOS DA BAHIA LTDA	0108	0101816000151		43464126	2913903	RODOVIA BR 330 S/N KM 4	SN				
0150	CLI-231	TALLINA COMERCIAL DE FRUTAS E VERDURAS LTDA ME	0108	05554508000155		59376334	2914703	RUA ALFREDO HAYNE, 88	88				
0150	CLI-25	ARGAMASSA COLA FIRME IND. E COM. LTDA ME	0108	07045930001001		67689161	2910800	AV. ANTONIO SERGIO CARNEIRO, 1993-A	1993				
0150	CLI-263	CIL. COM. DE INFORMATICA LTDA	0108	24073694000236		37076287	2927408	RUA DOS FRANCISCOS, 392	392				
0150	CLI-27	INDUSTRIA E COMERCIO AZEVEDO LTDA ME	0108	96764287000103		37373241	2927408	RUA VALE DO OURO - CANTO D RIA CASSANGE	20				
0150	CLI-271	POLIMASSAS ARGAMASSAS LTDA	0108	00850507000134		161098924	2500601	FAZ. RIAZ DOCE, S/N BR 101 KM 106,5	5				
0150	CLI-276	PANE E CIA DELICATESSEN LTDA	0108	96802921000147		26995496	2930709	RUA RIVALDO GUTMARAES, 88	88				
0150	CLI-T-277	COMPONENTE TIN E COM DE REVINTA	TMA	0108	07756570001001		771110181	8003081	AV. CHANCELLER OSWALDO ANDRADE, 1631	1631			

PROJECT SPED

Practical Guide

Guia Prático EFD-Contribuições – Versão 1.12
Atualização: Janeiro de 2013

GUIA PRÁTICO DA ESCRITURAÇÃO FISCAL DIGITAL DA CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP, DA COFINS E DA CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA SOBRE A RECEITA BRUTA - EFD-CONTRIBUIÇÕES

Principais alterações do Guia Prático – versão 1.12 – Janeiro de 2013

1. Seção 3 – Periodicidade, forma e Prazo de Entrega da EFD-Contribuições: Inclusão de nota referente ao leiaute das entidades financeiras, seguradoras, entidades de previdência privada, empresas de capitalização e operadoras de planos de assistência à saúde, publicado pelo ADE Cofis nº 65, de 2012, vigente a partir de julho de 2013.

2. Seção 3 – Periodicidade, forma e Prazo de Entrega da EFD-Contribuições: Inclusão de orientações quanto a obrigatoriedade de escrituração nelas nessas jurisdições tributadas com base no critério presumido

REGISTRO 0200: TABELA DE IDENTIFICAÇÃO DO ITEM (PRODUTOS E SERVIÇOS)

Este registro tem por objetivo informar as mercadorias, serviços, produtos ou quaisquer outros itens concernentes às transações representativas de receitas e/ou geradoras de créditos, objeto de escrituração nos Blocos A, C, D, F ou I.

Nº	Campo	Descrição	Tipo	Tam	Dec	Obrig
01	REG	Texto fixo contendo "0200"	C	004	-	S
02	COD_ITEM	Código do item	C	060	-	S
03	DESCR_ITEM	Descrição do item	C	-	-	S
04	COD_BARRA	Representação alfanumérica do código de barra do produto, se houver.	C	-	-	N
05	COD_ANT_ITEM	Código anterior do item com relação à última informação apresentada.	C	060	-	N
06	UNID_INV	Unidade de medida utilizada na quantificação de estoques.	C	006	-	N
07	TIPO_ITEM	Tipo do item – Atividades Industriais, Comerciais e Serviços: 00 – Mercadoria para Revenda; 01 – Materia-Prima; 02 – Embalagem; 03 – Produto em Processo; 04 – Produto Acabado; 05 – Subproduto;	N	002*	-	S

NFe XML file

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
- <nfeProc xmlns="http://www.portalfiscal.inf.br/nfe" versao="2.00">
  - <nFe xmlns="http://www.portalfiscal.inf.br/nfe">
    - <infNFe versao="2.00" Id="NFe29111209046575000110550010000000031700082005">
      - <ide>
        <cUF>29</cUF>
        <cNF>70008200</cNF>
        <natOp>VENDA DE MERCADORIAS</natOp>
        <indPag>0</indPag>
        <mod>55</mod>
        <serie>1</serie>
        <nNF>3</nNF>
        <dEmi>2011-12-20</dEmi>
        <tpNF>1</tpNF>
        <cMunFG>2927408</cMunFG>
        <tpImp>1</tpImp>
        <tpEmis>1</tpEmis>
        <CDV>5</CDV>
        <tpAmb>1</tpAmb>
        <finNFe>1</finNFe>
        <procEmi>3</procEmi>
        <verProc>2.2.0</verProc>
      - <ide>
        <CNPJ>09046575000110</CNPJ>
        <xNome>CARIMBOS E PLACAS SINALIZACAO E SERVICOS LTDA.</xNome>
        <xFant>CARIMBOS E PLACAS</xFant>
        - <enderEmit>
          <xLgr>RUA CORPO SANTO</xLgr>
          <nro>25</nro>
          <xCpl>SEGUNDO ANDAR</xCpl>
          <xBairro>COMERCIO</xBairro>

```

Benefits promoted by SPED

- Standardization of information that the taxpayer provides to various federal units;
- Improving the quality of information;
- Better and faster analyses
 - Automated analysis;
 - Analysis can be directly performed in the database of the taxpayer;
- Possibility of validation between the accounting data and tax
- Quicker access to information:
 - Reducing the time spent in the presence of inspectors on the taxpayer;
 - Increased productivity of the auditor;
 - Simplification and streamlining of procedures subject to the control of tax administration
 - Strengthening the control and monitoring through information exchange
- Possibility of exchanging information between taxpayers themselves;
- Reduction of involuntary involvement in fraudulent practices;



Thanks !

Prof. Dr. Paulo Caetano da Silva
paulo.caetano@pro.unifacs.br
<http://www.ppgcomp.unifacs.br/>