



**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](mailto: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

### 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

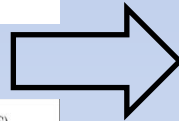
1. Seção 3 – Periodicidade, forma e Prazo de Entrega da EFD-Contribuições: Inclusão de nota referente ao leiaute das entidades financeiras, seguradoras, entidades de previdência privada, empresas de capitalização e operadoras de planos de assistência à saúde, publicado pelo ADE Cofis nº 65, de 2012, 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 nas pessoas jurídicas tributadas com base no lucro 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



### 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>
      - <emit>
        <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>
      </enderEmit>
    </infNFe>
  </NFe>
</nfeProc>
```

## 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](mailto:paulo.caetano@pro.unifacs.br)

<http://www.ppgcomp.unifacs.br/>