

FATURAMENTO EMISSÃO DE NOTAS FISCAIS



Benefícios para o emitente da NF-e



● **Simplificação de Obrigações Acessórias**

A adoção dos documentos eletrônicos simplificou a rotina que permite ao contribuinte a solicitação de autorização para impressão de documentos fiscais.

● **Redução do Tempo de parada em postos fiscais**

Agilidade no cálculo do impostos e melhoria no planejamento e organização das fiscalizações pelos Fiscos Estaduais. As mercadorias tendem a chegar mais rápido ao destino.

● **Redução de Custos**

A padronização de informações melhorou a relação entre as empresas e diminuiu retrabalho. Além disso reduziu os custos de impressão, de papel, envio e armazenagem de documentos fiscais.

● **Expansão de PDVs**

Flexibilidade para abrir novos PDVs, mesmo que temporariamente. Além disso, há uma maior integração com sistemas de vendas, financeiro e contábil.

Benefícios para o emitente da NF-e



NF-e elimina os processos manuais na empresa e no cliente



Benefícios para o comprador

● **Consulta em Tempo Real**

Os documentos fiscais eletrônicos permitem ao comprador consultar seu documento no momento da compra, garantindo o direito do consumidor.

● **Eliminação da digitação e erros de escrituração**

A empresa pode importar de maneira eletrônica as notas fiscais, integrando-as com seus ERPs. Isto elimina a digitação por parte dos funcionários e reduz ou elimina erros de escrituração das notas.

● **Planejamento Logístico**

A empresa se planeja e se organiza melhor para receber o pedido. Aumenta a possibilidade de negócios, pois pode vender sem ter o produto ainda.

● **Segurança e Justiça Fiscal e Tributária**

Segurança em relação ao autor daquele documento. Maior possibilidade de fiscalização para um número maior de contribuintes. Troca de informações entre os fiscos estaduais.

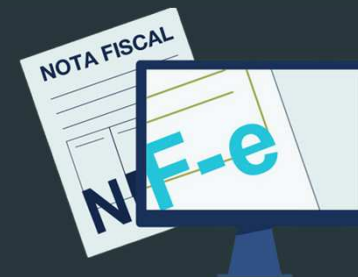
O que é a nota fiscal eletrônica - NF-e?



Considera-se Nota Fiscal Eletrônica - NF-e o documento emitido e armazenado eletronicamente, de existência apenas digital, com o intuito de documentar operações e prestações, cuja validade jurídica é garantida pela assinatura digital do emitente e autorização de uso pela administração tributária da unidade federada do contribuinte, antes da ocorrência do fato gerador. (Ajuste SINIEF nº 7/2005)



Características da NF-e?



● Arquivo digital

A Nota Fiscal Eletrônica é um arquivo digital, no formato XML. Cuidado porque DANFE não é Nota Fiscal Eletrônica.

● Assinatura digital

A Nota Fiscal Eletrônica para ter validade é obrigatória a assinatura digital através de um certificado digital.

● Documenta operação e prestações

Esta é a função da Nota Fiscal Eletrônica, ou seja, ela existe para isso. Ela existe para documentar alguma operação que tenha ocorrido na empresa ou alguma prestação.

● Autorização antes da ocorrência

Antes de ocorrer a operação ou prestação o fisco deve receber e autorizar a emissão e uso da nota fiscal eletrônica.

O que é preciso para emitir a NF-e



● **Certificado digital**

Para acessar os serviços online e para validar assinatura digital. Precisa ser um e-CNPJ modelo A1 ou A3.

● **Credenciamento**

Verificar junto ao Fisco Estadual se é necessário e quais os procedimentos para credenciamento e inscrição estadual.

● **Computador e sistema emissor**

Pode ser tablet, celular, notebook ou rede de computadores. Além disso é necessário um software que faça a emissão e transmissão das NF-e.

● **Internet**

Não é necessário internet de grande capacidade, pois o arquivo digital (XML) da NF-e é pequeno. Pode ser internet móveis, 3G ou 4G.

Diferenças entre NF-e e NFC-e



Nota Fiscal eletrônica - NF-e

- Transação entre empresas
- Operações interestaduais, comércio exterior e venda a órgão público
- Consulta no Portal Nacional



Obrigatoriedade prevista no Protocolo ICMS 42/2009

Nota Fiscal do Consumidor eletrônica - NFC-e

- Venda presencial no varejo (padaria, mercado, postos de combustíveis, farmácia, etc.)
- Danfe resumido e QR Code
- Consulta no Portal Local



Verificar obrigatoriedade de acordo com a SEFAZ local.

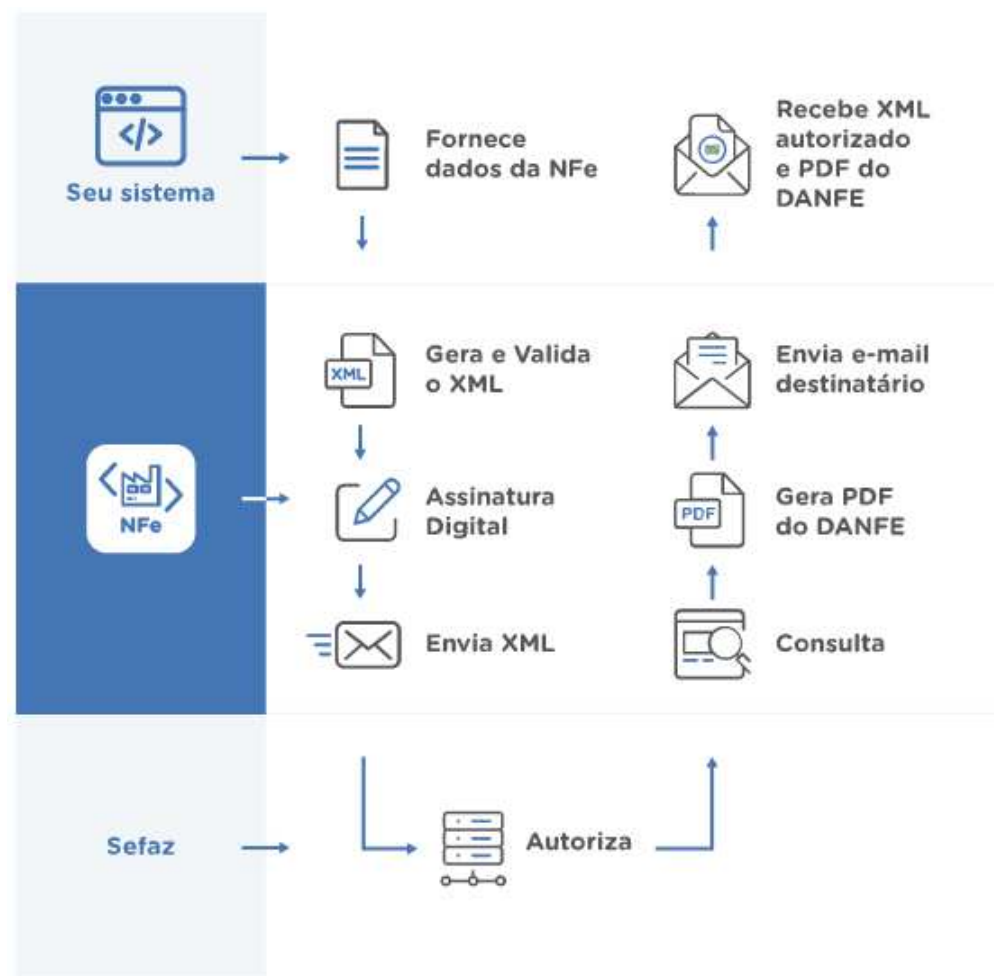


Fluxo de emissão da NF-e

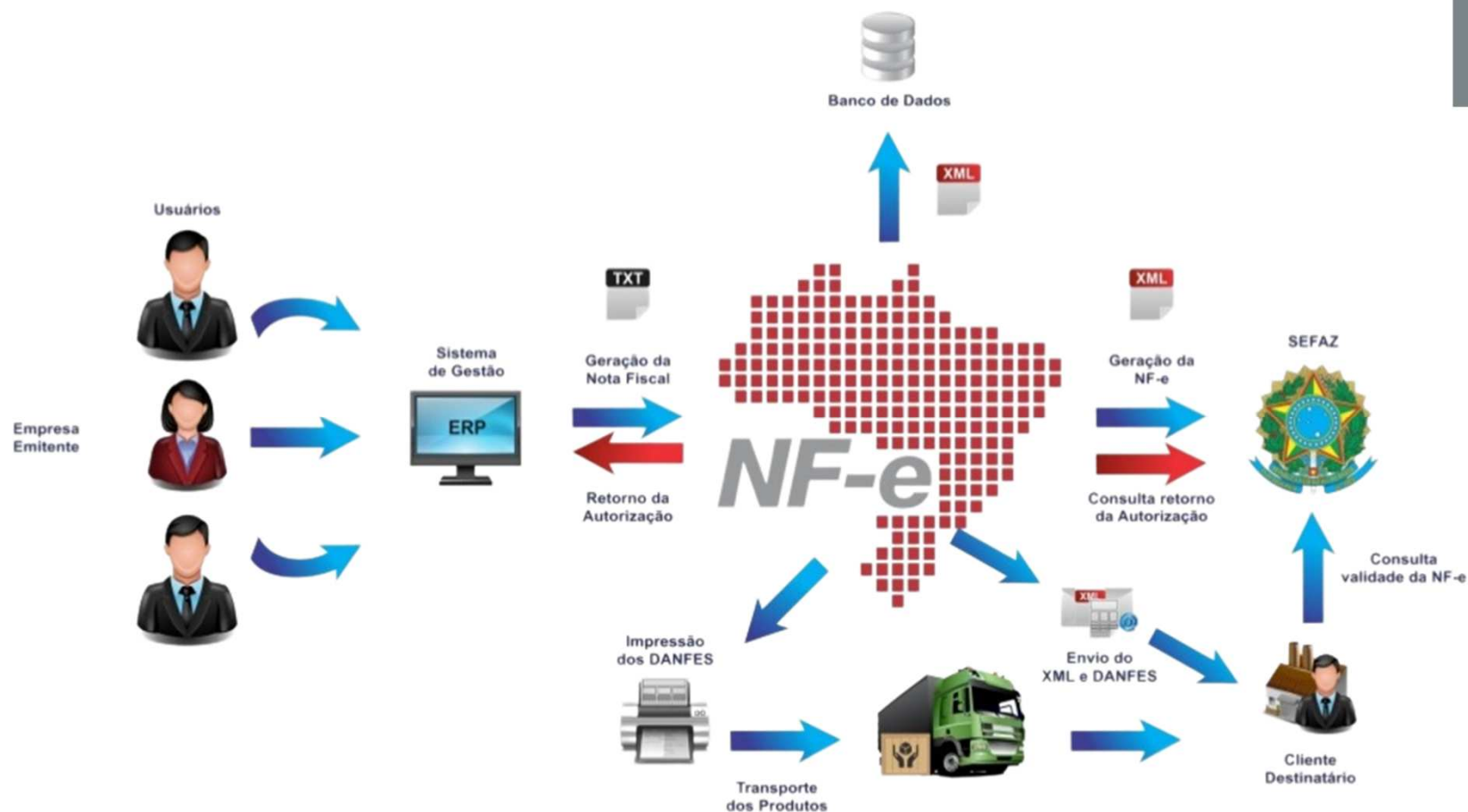
O que acontece no momento da emissão da NF-e



Fluxo de emissão da NF-e



Fluxo de emissão da NF-e



Fluxo de emissão da NF-e

A validação da NF-e poderá resultar em (NT 2017.001):



- Rejeição sem avisos – a NF-e será descartada, não sendo armazenada no Banco de Dados podendo ser corrigida e novamente transmitida;
- Rejeição com avisos – a NF-e será descartada, não sendo armazenada no Banco de Dados podendo ser corrigida e novamente transmitida a solucionar a origem do(s) avisos;
- Autorização de uso sem avisos – a NF-e será armazenada no Banco de Dados;
- Autorização de uso com avisos – a NF-e será armazenada no Banco de Dados, e não poderá ser corrigida e novamente transmitida para solucionar a origem do(s) avisos;
- Denegação de uso – caso o emitente ou o destinatário estejam situação irregular de acordo com o Cadastro Centralizado de Contribuintes (CCC), a NF-e será armazenada no Banco de Dados com esse status, independente dos demais resultados de aplicação de regras de validação.

Fluxo de emissão da NF-e

A validação da NF-e poderá resultar em (NT 2017.001):



Validação		Consequências			
NF-e	Emitente ou destinatário	Situação da NF-e	Uso como Documento Fiscal	Para o contribuinte	Banco de Dados
Irrelevante	Irregular	Denegação de uso	Vedado	A operação não poderá ser realizada	Gravar
Inválida	Ambos regulares	Rejeição com avisos	Vedado	Corrigir NF-e	Não gravar
Inválida	Ambos regulares	Rejeição sem avisos	Vedado	Corrigir NF-e	Não gravar

Validação		Consequências			
NF-e	Emitente ou destinatário	Situação da NF-e	Uso como Documento Fiscal	Para o contribuinte	Banco de Dados
Válida	Ambos regulares	Autorização de uso com avisos	Permitido	A operação está autorizada, a NF-e não poderá ser corrigida	Gravar
Válida	Ambos regulares	Autorização de uso sem avisos	Permitido	A operação está autorizada	Gravar

Rejeições na emissão da NF-e



Em algumas situações, no momento de autorização da emissão da nota fiscal junto a SEFAZ (Secretaria da Fazenda) do Estado, há a **REJEIÇÃO** Do arquivo eletrônico da NF-e.

Quando acontece a **rejeição**, há a devolução do arquivo sem a sua validação e a rejeição é acompanhada de uma **numeração** que identifica o **erro** que causou a rejeição. As validações (campos na nota fiscal eletrônica) tem um código de erro associado.

No Manual de Orientação do Contribuinte é possível encontrar todos os códigos de erros do Sistema Nota Fiscal Eletrônica.

Importante lembrar que nos casos de rejeição as NF-e podem e devem ser corrigidas e retransmitidas a SEFAZ.

Rejeições na emissão da NF-e

Exemplos de rejeições



CÓD	MOTIVOS DE NÃO ATENDIMENTO DA SOLICITAÇÃO
142	Rejeição: Ambiente de Contingência EPEC bloqueado para o Emitente
201	Rejeição: Número máximo de numeração a inutilizar ultrapassou o limite
203	Rejeição: Emissor não habilitado para emissão da NF-e
204	Rejeição: Duplicidade de NF-e [nRec:99999999999999]
205	Rejeição: NF-e está denegada na base de dados da SEFAZ [nRec:99999999999999]
206	Rejeição: NF-e já está inutilizada na Base de Dados da SEFAZ
207	Rejeição: CNPJ do emitente inválido
208	Rejeição: CNPJ do destinatário inválido
209	Rejeição: IE do emitente inválida
210	Rejeição: IE do destinatário inválida
211	Rejeição: IE do substituto inválida
212	Rejeição: Data de emissão NF-e posterior a data de recebimento
213	Rejeição: CNPJ-Base do Emitente difere do CNPJ-Base do Certificado Digital
214	Rejeição: Tamanho da mensagem excedeu o limite estabelecido
215	Rejeição: Falha no schema XML
217	Rejeição: NF-e não consta na base de dados da SEFAZ
218	Rejeição: NF-e já está cancelada na base de dados da SEFAZ [nRec:99999999999999]
219	Rejeição: Circulação da NF-e verificada
220	Rejeição: Destinatário com identificação igual à identificação do emitente
221	Rejeição: Confirmado o recebimento da NF-e pelo destinatário

**Existem 999
códigos de
rejeição para a
NF-e.**

Rejeições na emissão da NF-e

Cadastro centralizado de contribuintes - CCC



Um dos grandes responsáveis pelas rejeições de documentos é o CCC.

O CCC é um cadastro único centralizado de todas as empresas do Brasil e é compartilhado por todos os estados e secretarias da fazenda dos estados.

Como acontece:

No momento de autorização de uso (envio da arquivo eletrônico) a Sefaz faz a consulta ao CCC para saber a situação da empresa destinatária e viabilizar a validação do destinatário em uma operação interna ou na operação interestadual. Caso a empresa destinatária não esteja ativa a validação não é autorizada.

Isso impossibilitou que algumas situações acontecesse, por exemplo, operações com empresas inexistente ou com CNPJ baixado.

Rejeições na emissão da NF-e

Cadastro centralizado de contribuintes - CCC



Exemplos de rejeições vinculadas ao CCC:

Rejeição 233 - IE do destinatário não cadastrada.

- Essa rejeição acontece quando foi informada uma IE do destinatário que não existe no CCC.

Rejeição 234 - IE do destinatário não vinculada ao CNPJ

- Essa rejeição acontece quando foi informada uma IE do destinatário, mas essa IE não está vinculada ao CNPJ do destinatário; ou
- Quando a IE do destinatário está com status de não habilitada (baixada) no CCC.

Rejeição 232 - IE do destinatário não informada.

- Essa rejeição acontece quando o destinatário informado na NF-e que possui IE habilitada no CCC.

Número e série do documento fiscal




NUMERAÇÃO:

- A numeração da NF-e é sequencial, consecutiva, a partir de 1, por cada série de numeração, atingindo o número máximo de 999.999.999 e quando atingir o número máximo, deve ser reiniciada.

SÉRIE:

- A série da NF-e também é sequencial, consecutiva, a partir de 1 e não tem subsérie.

IDENTIFICAÇÃO DO EMITENTE		DANFE DOCUMENTO AUXILIAR DA NOTA FISCAL ELETRÔNICA	
		0-ENTRADA 1-SAÍDA	CHAVE DE ACESSO
		1	Consulta de autenticidade no portal nacional da NF-e www.nfe.fazenda.gov.br/portal ou no site da Sefaz Autorizadora
NATUREZA DA OPERAÇÃO VENDA			PROTOCOLO DE AUTORIZAÇÃO DE USO
INSCRIÇÃO ESTADUAL	INSCRIÇÃO ESTADUAL DO SUBST. TRIBUT.	CNPJ	

Numeração → **Série** → 448 SÉRIE 1 FOLHA 1/1

Número e série do documento fiscal



SÉRIE:

A série dentro das notas fiscais podem ser utilizadas para fazer distinção entre as operações de vendas, entradas, devoluções, remessa para depósito, etc. Isso facilita a gestão dos documentos dentro da empresa. É recomendado fazer uma anotação em livro de ocorrência a fim de registrar para qual operação está sendo utilizada determinada série.


Exemplo:

Série 1 - operações de venda

Série 2 - operações de entrada (compras de MEI)

Série 3 - devolução de mercadorias

Série 4 - envio de remessas para depósito.

IDENTIFICAÇÃO DO EMITENTE		DANFE DOCUMENTO AUXILIAR DA NOTA FISCAL ELETRÔNICA	
0-ENTRADA 1-SAÍDA		1	CHAVE DE ACESSO
448		Consulta de autenticidade no portal nacional da NF-e www.nfe.fazenda.gov.br/portal ou no site da Sefaz Autorizadora	
SÉRIE 1		PROTOCOLO DE AUTORIZAÇÃO DE USO	
FOLHA 1/1			
NATUREZA DA OPERAÇÃO VENDA			
INSCRIÇÃO ESTADUAL	INSCRIÇÃO ESTADUAL DO SUBST. TRIBUT.	CNPJ	

Numeração
e Série

Série do documento fiscal



SÉRIE:

As séries podem ser utilizadas pelas empresas da forma que ela bem entender, porém não são todas as séries que as empresas podem utilizar.

Empresa CNPJ →

Séries utilizadas somente pela SEFAZ
(notas avulsas)
documento emitido por terceiros

Produtor Rural CPF →

Mod.	Emitente	Processo Emissão	Assinatura	Série	Chave Acesso	Numeração
55/65	CNPJ	Aplicativo da Empresa	e-CNPJ do Emitente (procEmi<=>1,2)	000-889	CNPJ do Emitente	Sequencial por CNPJ, controlado pelo emitente.
55	CNPJ/CPF	Site SEFAZ	e-CNPJ da SEFAZ (procEmi=1)	890-899	CNPJ da SEFAZ	Sequencial pela SEFAZ, independentemente do emitente (CPF ou CNPJ).
55	CNPJ	Site SEFAZ	e-CNPJ da SEFAZ (procEmi=1), ou e-CNPJ do Emitente (procEmi=2)	900-909	CNPJ do Emitente	Sequencial por CNPJ, controlado pela SEFAZ;
55	CPF	Site SEFAZ	e-CNPJ da SEFAZ (procEmi=1), ou e-CPF do Emitente (procEmi=2)	910-919	CPF do Emitente	Sequencial pelo CPF, controlado pela SEFAZ;
55	CPF	Aplicativo da Empresa	e-CPF do Emitente (procEmi<=>1,2)	920-969	CPF do Emitente	Sequencial por CPF, controlado pelo emitente;

Numeração do documento fiscal



Quebra de sequência da numeração:

Pode ocorrer de o documento ser rejeitado ou então haver um salto na numeração.

Quando alguma destas situações ocorrem, o número deve ser **INUTILIZADO**, utilizando o serviço adequado do sistema autorizador de NF-e.

Exemplo:

Série 1

Número: ... 153, 154, 155, 156, 157, 158, ...

A NF-e com numeração **156** foi **Rejeitada!**

**Neste caso o número 156
deve ser inutilizado para a
série 1**

Inutilização de numeração:

A inutilização pode ser feita por uma numeração apenas, como o exemplo acima, ou por séries de até 1000 números.

Numeração do documento fiscal



Prazo para inutilização de numeração:

O contribuinte (empresa) tem até o 10º dia do mês subsequente para realizar a inutilização de numeração.

Consulta de Inutilização:

Podemos consultar a notas que foram inutilizadas através do:

- Portal Nacional da NF-e
- Portal Estadual da NF-e

É importante consultar a inutilização para certificarmos de não descumprimento da legislação.

Carta de correção eletrônica



A carta de correção é um instrumento que nos permite fazer pequenas correções na NF-e caso seja possível um elemento ser corrigido. Isso ocorre depois que a NF-e já foi emitida, mas há a possibilidade de corrigir alguns itens.

Veja em que hipóteses podemos corrigir informações em uma NF-e já emitida:

"§ 1º-A Fica permitida a utilização de carta de correção, para regularização de erro ocorrido na emissão de documento fiscal, desde que o erro não esteja relacionado com:

I - as variáveis que determinam o valor do imposto tais como: base de cálculo, alíquota, diferença de preço, quantidade, valor da operação ou da prestação;

II - a correção de dados cadastrais que implique mudança do remetente ou do destinatário;

III - a data de emissão ou de saída."

Pode-se utilizar carta de correção para corrigir, por exemplo, o CFOP, a cor do produto, descrição do produto, etc.

Cancelamento da NF-e



A Nf-e tem um prazo regulamentar padrão de 24 horas para o cancelamento.

O cancelamento de uma NF-e pode ocorrer quando uma operação ainda não se iniciou.

Prazo em alguns estados:

MT - 2 horas

RS e PR - 28 horas

SP e MT - possibilidade de cancelamento extemporâneo (fora do prazo - observar se há multa ou obrigações acessórias)

MT, MG e BA - cancelamento via processo

RS e GO - nota fiscal de ajuste (lançamento contábil inverso da NF-e)

Cancelamento da NF-e



Impedem o cancelamento da NF-e:

- Manifestação do destinatário - confirmação da operação - se o destinatário confirmar a operação a NF-e não pode ser cancelada; Só poderá ser cancelada se o destinatário corrigir o status da operação para "operação não realizada" e após isto realizar o cancelamento;
- Emissão do documento de transporte (conhecimento de transporte) - como resolver: cancelar primeiro o documento de transporte (Ct-e) e então podemos cancelar a NF-e;
- Verificação da circulação da mercadoria - por exemplo, quando a mercadoria passa em um posto fiscal ou por antenas de registro automático, há o registro de passagem - Neste caso não há como cancelar a NF-e.

DANFE

O DANFE (Documento Auxiliar da Nota Fiscal Eletrônica) é um **DOCUMENTO FISCAL AUXILIAR**, que pode ser impresso em papel; sua especificação e modelos de leiaute encontram-se disponíveis no documento MOC – Anexo II – Manual de Especificações Técnicas do DANFE e Código de Barras.

O DANFE NÃO É NOTA FISCAL, nem a substitui, servindo apenas como instrumento auxiliar para consulta da NF-e, pois contém a chave de acesso da NF-e, que permite ao detentor desse documento confirmar, através das páginas da Secretaria de Fazenda Estadual ou da Receita Federal do Brasil (RFB), a efetiva existência de uma NF-e que tenha tido seu uso regularmente autorizado.

- Possibilita a consulta através da chave de acesso da NF-e
- Acompanha o trânsito da mercadoria
- Escrituração do não emissor da NF-e
- Somente pode ser impresso após a autorização de uso



SALVIANO
Contabilidade e Consultoria

*Mais que contadores, somos
consultores do seu negócio!*

Contabilidade digital e consultiva.



salviano_contabilidade



salvianocontabilidade



@salvianocontabilidade