

É de extrema importância conhecer para qual processo o usuário está fazendo a aquisição de compras, antes mesmo de começar a fazer o pedido. Saber a finalidade da compra influencia na utilização dos materiais, no IVA adequado e nos impostos da Nota Fiscal.

Para a correta utilização do IVA no SAP, deverá sempre indicar a finalidade da compra, pois somente após, será possível ser identificado corretamente o IVA a ser utilizado.

Tipos de Pedidos de Compra

- Compra para Industrialização
- Compra para Comercialização
- Aquisições de Ativo Operacional
- Aquisições de Ativo Operacional – Projetos
- Compra para Consumo Administrativo e Ativo Não Operacional
- Aquisição de Fretes
- Aquisição de Energia Elétrica – Processo Produtivo e Processo Administrativo
- Aquisição de Serviços ligados à operação da empresa
- Aquisição de Serviços que NÃO estão ligados à operação da empresa

IVA - Pedido de Compra para Industrialização

Industrialização é a compra do material que será manufaturado, ou que vai passar por um processo de produção.

Nota: Consulte o espelho, e ou, formulário de compra encaminhado pelo fornecedor, quais os impostos estão destacados para que o IVA seja determinado corretamente.

Vide arquivo: [Determinação_IVA_Finalidade_Compra_Industrialização.pptx](#)

IVA - Pedido de Compra para Comercialização

Comercialização é a compra de produto para revenda, sem modificação das características do item.

Nota: Consulte o espelho, e ou, formulário de compra encaminhado pelo fornecedor, quais os impostos estão destacados para que o IVA seja determinado corretamente.

Vide arquivo: [Determinação_IVA_Finalidade_Compra_Comercialização](#)

IVA - Pedido de Compra de Ativo Operacional

Compra de Ativos que dão direito à recuperação do ICMS **(CIAP)**.

Ex: Ativos ligados a produção, máquinas, equipamentos, cilindros, etc.

Operação: São os ativos ligados ao processo produtivo, e ou, atividade fim, onde recupera o imposto (CIAP) no momento do recebimento da nota fiscal de compra.

Vide arquivo: [Determinação_IVA_Finalidade_Compra_Ativo_Operacional.pptx](#)

IVA - Pedido de Compra de Ativo Operacional - Projeto

Compra de Ativos que dão direito à recuperação do ICMS **(CIAP)**.

Ex: Ativos ligados a produção, máquinas, equipamentos, cilindros, etc.

Projeto: São os ativos ligados ao processo produtivo, os quais são adquiridos para Projeto em Andamento. Nesse caso o crédito (CIAP) somente iniciará após a conclusão/encerramento do projeto.

Nota: A aquisição de Ativo para uso na Operação, e ou para utilização em Projeto, ambos recuperam os impostos (CIAP). A diferença é que a compra para Projeto, inicia-se o crédito somente após a conclusão/encerramento do projeto, quanto que para uso na operação, o crédito inicia-se imediatamente.

Vide arquivo: [Determinação_IVA_Finalidade_Compra_Ativo_Projeto.pptx](#)

IVA - Pedido de Consumo Administrativo e Ativo Não Operacional

Consumo Administrativo – refere-se a compra de materiais **para uso ou consumo** com **utilização nos processos que não estão relacionados à produção**.

Ex: Material de escritório, material de limpeza em geral, ferramentas e etc.

Ativos Administrativo não operacionais, refere-se a aquisição de bens que serão ativados, **mas não tem relação direta com a produção**.

Ex: Equipamentos para o escritório administrativo, mesas, cadeiras, etc.

Neste caso a empresa não se apropria de nenhum imposto destacado nas notas fiscais, porém é necessário identificar como a nota será emitida pelo Fornecedor para receber corretamente no sistema.

Impostos que podem constar no documento fiscal e não garantem direito a crédito:

- ICMS - Caso destacado na NFe do Fornecedor é custo para a empresa, sem direito a crédito.
- ICMS ST - Caso destacado na NFe do Fornecedor é custo para a empresa, sem direito a crédito.
- IPI - Caso Destacado na NFe do Fornecedor é custo para a empresa, sem direito a crédito.
- PIS/Cofins - Sem direito a crédito.
- DIFAL - Cálculo efetuado pela empresa nas suas aquisições.

[Vide arquivo: Determinação_IVA_Finalidade_Compra_Consumo Administrativo e Ativo Operacional.pptx](#)

IVA - Pedido nas Operações/aquisição de Frete

Aquisição de Serviço de Frete para várias modalidades de operações na empresa.

Existem vários IVA's para operação de FRETE, e a determinação do correto código a ser utilizado está ligado a operação que este frete está ligado diretamente.

Abaixo temos a lista dos IVA's de Frete criados, para as nossas operações e situações:

[Vide arquivo: Determinação_IVA_Finalidade_Aquisição_Frete.pptx](#)

IVA - Pedido nas Operações/aquisição de Energia

Aquisição de Serviço de Energia nas operações industrial e consumo administrativo.

Os IVA's para aquisição de Energia Elétrica são distintos para a energia consumida na área **Produtiva**, pois constituem direito ao crédito de ICMS e Pis/Cofins, enquanto para **Consumo** na área administrativa, são levados para despesa, sem direito a crédito dos impostos.

Logo, nos pedidos de Energia Elétrica é importante ficar atento para indicação correta do IVA com crédito de ICMS, apenas quando associado ao item ligado a produção e respeitando os percentuais do laudo. Assim, precisamos incluir 2 (duas) linhas nos pedidos, com os itens e valores corretos de cada operação.

Vide arquivo: Determinação_IVA_Finalidade_Aquisição_Energia Elétrica.pptx

IVA - Pedido de Serviços que estão ligados à operação da empresa.

Ex. Assistência Técnica, Instalação, Vaporização, Serviços de Engenharia etc, quando direcionados ao processo fabril.

Vide arquivo: Determinação_IVA_Finalidade_Aquisição_Serviços_Ligados a Operação.pptx

IVA - Pedido de Serviços que NÃO estão ligados à operação da empresa

Ex. Consultorias, Auditorias, Inspeções, etc.

O código IVA **YF** também será utilizado: Para o Fornecedor optante do Simples Nacional (Microempresa).

Vide arquivo: Determinação_IVA_Finalidade_Aquisição_Serviços_Não_Ligados a Operação.pptx

IVA – Pedidos com Fornecedor Simples Nacional ou Microempresa?

Consulte pelo CNPJ do seu fornecedor no site da Receita clicando <https://www8.receita.fazenda.gov.br/simplesnacional/aplicacoes.aspx?id=21>

Vide arquivo: Determinação_IVA_Consulta_CNPJ_Simples_Nacional.pptx

Material para consulta:

As Contribuições de PIS/Cofins na maioria dos casos não é destacado em NFe impressa (DANFE) mas está dentro do preço da mercadoria e destacado no documento eletrônico que é o XML.

É importante consultar via, espelho, e ou, formulário de compra encaminhado pelo fornecedor, quais os impostos estão destacados, para que seja indicado corretamente, e a escolha do IVA seja determinado de acordo.

ICMS é o imposto sobre Circulação de Mercadorias, e de Prestações de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação. É um imposto de competência estadual

IPI (Imposto sobre Produtos Industrializados), incide sobre os produtos da indústria nacional, ou na importação de produtos estrangeiros no desembaraço aduaneiro. É um

imposto de competência Federal, e as alíquotas cobradas, variam de acordo com o produto.

Icms Substituição Tributária (ST) do ICMS é o regime pelo qual a responsabilidade pelo imposto devido em relação às operações ou prestações de serviços é atribuída a outro contribuinte. A atribuição de responsabilidade dar-se-á em relação a mercadorias, bens ou serviços previstos em lei de cada Estado.

Importação é o processo comercial e fiscal que consiste em trazer um bem, que pode ser um produto ou um serviço, do exterior para o país de referência.