	Nexa Padrão Gerencial	Código	PG-COP-GTR-001-PT
		Revisão	1.0
	Título: Procedimentos Drawback Suspensão	Área	GTR
		Páginas	1 / 8

1. OBJETIVO

Este procedimento deverá ser aplicado para as aquisições de mercadorias, nacionais e importadas, que estejam contidas nos Atos Concessórios do Drawback Integrado.

O principal benefício é adquirir insumos com o benefício da suspensão do II, PIS/COFINS, ICMS, IPI e AFRMM, não dando assim, direito ao crédito desses impostos pela Nexa. Ainda assim, tal benefício valerá apenas para o volume dos insumos consumidos no processo de produção do item a ser exportado.

2. ABRANGÊNCIA

Este procedimento deverá ser aplicado para as unidades do Brasil.

3. REFERÊNCIAS

N/A

4. DEFINIÇÕES

Ato concessório – Aprovação da concessão do direito de comprar matérias primas sob os benefícios do regime de drawback

II – Imposto de Importação

AFRMM – Adicional de frete marinha mercante


Pis/ Cofins – Contribuições sociais

ICMS – Imposto sobre operações relativas à circulação de mercadorias e prestação de serviços de transporte interestadual e intermunicipal e de comunicação

IPI – Imposto sobre produtos industrializados

Regime Especial – Termo de acordo entre a empresa e o Estado

Elaborador: Manuela Bandeira	Sigilo: Uso interno	Aprovador: Ellen Osaka
--	-------------------------------	----------------------------------

	Nexa Padrão Gerencial	Código	PG-COP-GTR-001-PT
		Revisão	1.0
	Título: Procedimentos Drawback Suspensão	Área	GTR
		Páginas	2 / 8

Depósito 1031 – Depósito virtual no SAP para controlar os estoques das mercadorias compradas sob o regime de drawback

5. PROCEDIMENTOS E RESPONSABILIDADES / AUTORIDADES

A seguir, apresentamos os procedimentos e responsabilidades de cada área para que seja possível efetivar todos os benefícios e controles para o Drawback na Nexa.


Todo o controle de registro de aquisições de insumos, processos de produção (baixas estoque insumos) até o produto final, que estiver atrelado a posterior saída para exportação via Drawback, deverão necessariamente, estar vinculados no sistema, pelo **depósito virtual "1031 – Drawback Integr."**

Desta forma, caso tenhamos qualquer questionamento das autoridades fiscais, podemos comprovar toda movimentação dos materiais no estoque, pela transação MB51.

Em resumo, teremos as seguintes responsabilidades:

<u>Área</u>	<u>Ação / Responsabilidade</u>
Suprimentos – Corporativo	Pedidos de compras
Almoxarifado	Recebimento físico no depósito 1031
PCP Unidade	Requisição material, baixa consumo dos insumos
Comercial Exportação	Ordem de venda
Logística Importação/Exportação	Pedido compras/registros DI ou RE
Expedição	Nota fiscal venda exportação e inclusão da OV dentro do embarque
Recebimento Unidade	Registro físico/fiscal
Fiscal Unidade	Cumprimento obrigação acessória

Elaborador: Manuela Bandeira	Sigilo: Uso interno	Aprovador: Ellen Osaka
--	-------------------------------	----------------------------------

	Nexa Padrão Gerencial	Código	PG-COP-GTR-001-PT
		Revisão	1.0
	Título: Procedimentos Drawback Suspensão	Área	GTR
		Páginas	3 / 8

Tributário

Gestão do Ato Concessório

Despachantes contratados

Correta informação dos registros no
Siscomex

Em detalhe segue as principais responsabilidades de cada Área:

Sumprimentos

- ✓ Manutenção/atualização aos fornecedores nacionais sobre as mercadorias beneficiadas pelo Ato Concessório do Drawback, de cada Unidade da Nexa;
- ✓ Manutenção/atualização dos programas de remessa/pedido de compras “específico” para as aquisições via Drawback com fornecimento dos mesmos “digitalizados” para o requisitante responsável da Unidade;


Recebimento Físico e Fiscal (Controladoria / Almoxarifado)

Para ciência de que a nota fiscal contém o benefício do Drawback, algumas informações nela contida sinalizarão tal informação, tais como:

1. Número do pedido;
2. Código dos materiais;
3. Mensagem na nota fiscal do fornecedor: **“Saída com suspensão do IPI, da Contribuição para o PIS/Pasep e da Cofins, para estabelecimento habilitado ao Regime Aduaneiro Especial de Drawback Integrado - Ato Concessório Drawback nº xxx, de xx/xx/xxxx”**
4. Nas importações o CFOP 3.127;
5. Informação do número do Ato Concessório no campo de “Informações Complementares”;

Após essas verificações deverá atentar para que o registro da NF seja feita com vínculo ao pedido específico para o Drawback, de conhecimento dos requisitantes de materiais.

Elaborador: Manuela Bandeira	Sigilo: Uso interno	Aprovador: Ellen Osaka
--	-------------------------------	----------------------------------

	Nexa Padrão Gerencial	Código	PG-COP-GTR-001-PT
		Revisão	1.0
	Título: Procedimentos Drawback Suspensão	Área	GTR
		Páginas	4 / 8

Recomendamos que tenham esses pedidos para conferência no momento do recebimento e registro das mesmas.

O recebimento físico deve ser efetuado no depósito 1031 (Drawback).

COMPRAS NACIONAIS

- ✓ Quando do registro da Nota fiscal com o benefício do Drawback, verificar:
 - cumprimento das obrigações pelo fornecedor (nº pedido, mensagem e suspensão dos impostos);
 - no momento do registro físico, certificar que a mercadoria foi registrada no **depósito virtual 1031**.

COMPRAS IMPORTADAS

- ✓ Quando do registro da Nota fiscal com o benefício do Drawback, atentar:
 - No momento da entrada da mercadoria, é gerado um documento de recebimento (transação VL31N). Nesse momento, o número da nota fiscal deve ser informado no documento de recebimento. O número da NF fica no cabeçalho do documento de recebimento, na pasta "administração", campo "identificador externo".

Nota importante: o campo "identificador externo" é um campo tipo texto, ou seja, além de números, é possível digitar letras e caracteres especiais. É fundamental que o número da nota fiscal que será informado nesse campo possua somente caracteres numéricos e sem zeros à esquerda.

Exemplos de digitação errônea:


- a) Digitação informando a série da NF: 3898-1
- b) Digitação informando zeros à esquerda: 03898

Este procedimento é importante para que seja evidenciado nos relatórios gerenciais o registro da mercadoria amparada pelo Drawback no **depósito virtual 1031**.

PCP Produção (Unidade)

- ✓ DEFINIÇÃO DOS VOLUMES DE COMPRAS

Elaborador: Manuela Bandeira	Sigilo: Uso interno	Aprovador: Ellen Osaka
--	-------------------------------	----------------------------------

	Nexa Padrão Gerencial	Código	PG-COP-GTR-001-PT
		Revisão	1.0
	Título: Procedimentos Drawback Suspensão	Área	GTR
		Páginas	5 / 8

O volume solicitado nas requisições de compras para os insumos vinculados ao Drawback fica condicionado ao volume do produto exportado, assim definido com a área Comercial Exportação.

- ✓ PROCEDIMENTO PARA REQUISIÇÃO DE COMPRAS, **mercado nacional**, VIA DRAWBACK
O responsável pelo contato com o fornecedor na requisição de mercadorias fará sua solicitação via e-mail, separadamente das demais solicitações, evidenciando que referido fornecimento é em atendimento ao Drawback, fazendo constar além do código do material, volume, data entrega entre outros.

Será obrigatório, em todas as solicitações, anexar:

- pedido ou programa remessa digitalizado (Suprimentos);
- carta padrão com os procedimentos para emissão da NF venda pelo fornecedor (Gestão Tributária).


- ✓ PROCEDIMENTO PARA REQUISIÇÃO DE COMPRAS, **importada**, VIA DRAWBACK
Alinhar com a área de Importação o volume que será adquirido via Drawback, para que a área possa criar e ou ajustar o pedido de compras vinculado ao **depósito 1031**.

- ✓ CONTROLE DAS BAIXAS DOS INSUMOS CONSUMIDOS NA PRODUÇÃO DE ITEM A SER EXPORTADO.

Ressaltamos que apenas **as baixas dos insumos com Drawback**, de responsabilidade do PCP Produção serão adaptados a critério de cada Unidade, por conta das particularidades de cada operação e ou produção.

EXEMPLO: Devido à necessidade de flexibilização do produto acabado no mercado interno e externo do mesmo produto acabado, a sugestão da Unidade foi de efetivar as baixas dos insumos consumidos, quando da criação da Ordem de Venda via Drawback e não no momento efetivo da produção, mas respeitando claramente estar **dentro do próprio mês**.

Elaborador: Manuela Bandeira	Sigilo: Uso interno	Aprovador: Ellen Osaka
--	-------------------------------	----------------------------------

	Nexa Padrão Gerencial	Código	PG-COP-GTR-001-PT
		Revisão	1.0
	Título: Procedimentos Drawback Suspensão	Área	GTR
		Páginas	6 / 8

Recomendamos antes do encerramento de cada mês, certificarem que as baixas dos insumos contidos no Drawback (depósito 1031) estejam alinhados com o volume de produção do produto exportado para Drawback.

Exemplo: volume produção PA exportado x índice técnico \cong volume baixa insumos

Mais uma vez, a única exigência é que a área de PCP possa garantir que o produto acabado exportado via Drawback teve efetivo consumo/baixa dos insumos pelo depósito virtual 1031, a fim de conseguirmos comprovar, caso sejamos questionados.

Importação/ Exportação (Corporativo)

- ✓ Com base nas requisições de compras vinculadas ao Drawback, criar os pedidos de compras utilizando no campo depósito o código **1031 – Drawback integr.**
- ✓ Para os itens importados vinculados ao Drawback, atentar quando do desembaraço da mercadoria, o ICMS deverá ser diferido conforme Regime Especial nº 45.000000177-36.


Comercial Exportação (Corporativo)

A partir da publicação deste Guia de Procedimentos, ressaltamos que, são de extrema importância o comprometimento e entendimento desta operação, já que todo o processo de produção, baixas dos insumos, correto faturamento e registros de exportação, nascem das informações obrigatórias quando da criação da **ORDEM DE VENDA.**

Para tanto, segue recomendações e procedimentos a serem cumpridos:

- ✓ Antes da criação da ORDEM DE VENDA de Exportação dos produtos acabados:
 - a) A área Comercial deverá sempre ter a preocupação de questionar a área de PCP Produção da Unidade, se o volume que ela tem para criação da Ordem de Venda - Exportação **poderá ser integral ou parcialmente utilizada com vínculo ao Drawback.**

Elaborador: Manuela Bandeira	Sigilo: Uso interno	Aprovador: Ellen Osaka
--	-------------------------------	----------------------------------

	Nexa	Código	PG-COP-GTR-001-PT
		Revisão	1.0
	Padrão Gerencial	Área	GTR
		Páginas	7 / 8

(o PCP verificará se há estoque suficiente dos insumos para ser baixado do estoque virtual 1031).

a) Quando da criação da Ordem de Venda, providenciar manualmente:

- alteração do CFOP 7.101 para 7.127
- adição no campo "textos para Nota fiscal" em Ato Concessório: "**nº xxxxxxxxxxxx**". (este campo possui apenas 11 caracteres, portanto deverá ser inserido apenas o número, sem nenhum texto.

(verificar no item 2 deste procedimento, o nº do AC de acordo com o produto e Unidade exportadora).

b) A Ordem de venda deve ser incluída dentro do embarque, para que a logístca possa efetuar a vinculação do embarque ao Ato Concessório no PWCE – Drawback.

Concentrados (Corporativo)

- ✓ Sinalizarem qualquer alteração relevante quanto à operação dos concentrados: percentuais de umidade, teor dos concentrados, preços etc.


Fiscal (Unidade)

- ✓ Deverá orientar a área de Recebimento para o correto registro físico e fiscal, se necessário.
- ✓ Emitir a Nota Fiscal de Entrada quando da importação de mercadorias amparadas pelo Drawback, na qual deverá atentar ao pedido de compras e DI para providências quanto à correta emissão:
 - CFOP 3.127
 - Menção campo de Observações: "**Mercadoria amparada pelo AC nº _____ de ____/____/____**".

Obs.: Essas informações somente constarão, se a DI estiver com a sinalização do AC e o pedido de compras com a sinalização do depósito 1031.

- ✓ Certificarem a base legal de ICMS e IPI das notas fiscais de VENDA DE EXPORTAÇÃO que permanecem inalteradas.

Elaborador: Manuela Bandeira	Sigilo: Uso interno	Aprovador: Ellen Osaka
--	-------------------------------	----------------------------------

	Nexa Padrão Gerencial	Código	PG-COP-GTR-001-PT
		Revisão	1.0
	Título: Procedimentos Drawback Suspensão	Área	GTR
		Páginas	8 / 8

Tributário (Corporativo)

- ✓ Acompanhamento de todo processo e suporte a todas as áreas envolvidas na operação do Drawback.
- ✓ Envio mensal do extrato atualizado do siscomex, o qual informa as quantidades e valores importados e exportados já realizados de cada AC.

6. INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

7. ANEXOS

Elaborador: Manuela Bandeira	Sigilo: Uso interno	Aprovador: Ellen Osaka
--	-------------------------------	----------------------------------