	Tipo de Documento:	Procedimento
	Área de Aplicação:	Contabilidade
	Título do Documento:	Escrituração de Notas Fiscais de Aquisição de Serviços

SUMÁRIO

1. OBJETIVO
2. AMBITO DE APLICAÇÃO
3. DEFINIÇÕES
4. DOCUMENTOS APLICÁVEIS
5. REGRAS BÁSICAS
6. ATRIBUIÇÕES EXCLUSIVAS
7. REGISTRO DE ALTERAÇÕES
8. FLUXO DO PROCESSO

1. OBJETIVO

Esta norma tem o objetivo de estabelecer regras para escrituração de Notas Fiscais no caso de prestação de serviços.

2. ÂMBITO DE APLICAÇÃO

Esta norma é aplicável à CPFL Energia e a todas as suas controladas diretas e/ou indiretas ("Grupo CPFL") excetuadas as empresas com modelo de gestão e governança próprio.

3. DEFINIÇÕES

Os principais termos contidos nesta norma envolvem as seguintes definições:

SERVIÇO: É o produto de atividade humana (não assume forma de um bem material).

ISSQN: Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza.

NFS: Nota Fiscal de Serviços.


NFS-e: Nota Fiscal de Serviços Eletrônica

BASE DE CÁLCULO: A base de cálculo do ISSQN é o valor total do serviço prestado.

USUÁRIO REQUISITANTE: Profissional de todas as áreas autorizado por meio de senha específica a realizar os pedidos de solicitação de serviços e os lançamentos das NFS e NFS-e no SAP. -

FATO GERADOR DO ISSQN: É a prestação da natureza de um ou mais serviços, simultaneamente ou não, ainda que esses não constituam atividade preponderante do prestador.

N.Documento:	Categoria:	Versão:	Aprovado por:	Data Publicação:	Página:
15920	Instrução	1.1	Sérgio Luiz Felice	02/02/2016	1 de 4

	Tipo de Documento:	Procedimento
	Área de Aplicação:	Contabilidade
	Título do Documento:	Escrituração de Notas Fiscais de Aquisição de Serviços

4. DOCUMENTOS APLICÁVEIS

Principais documentos e regulamentações relacionados com esta norma:

Norma de Aquisição Descentralizada - n.º 3496.

Norma de Aquisição Centralizada - n.º 3495.

Norma de Documentos Normativos – n.º 0.

Norma de Contas a Pagar – n.º 14774

5. REGRAS BASICAS / DIRETRIZES

É vedada a escrituração dos Livros e Documentos Fiscais fora do mês da competência da emissão da NFS e NFS-e, que deve ser feita na ordem cronológica do serviço prestado.

Somente é permitido efetuar o cancelamento da NFS e NFS-e no mesmo mês em que a NFS ou NFS-e foi emitida. Caso contrário irá impactar a escrita fiscal dos livros e o recolhimento do ISSQN.

Somente devem ser consideradas como base de cálculo do ISSQN, as importâncias pagas ou creditadas aos fornecedores pelas prestações de serviços, inclusive os valores cobrados a título de reembolso de despesas quando da execução do serviço pelo prestador.

Qualquer custo suportado pelo prestador de serviço somente deve ser reembolsado através de apresentação de NFS ou NFS-e em nome da empresa que figurar como tomadora do serviço.

É vedada a escrituração da NFS ou NFS-e fora do período contábil de competência, ou seja, fora do mesmo mês que ocorreu a prestação do serviço (fato gerador).

Os usuários requisitantes devem enviar a NFS para a Gerência de Serviços de Infraestrutura após o pagamento ao prestador para arquivamento centralizado do documento fiscal.


A NFS-e após a emissão e aprovação gerencial no sistema SAP ECC o “up load” da imagem da nota fiscal eletrônica no portal - <http://portalcorp.cpfl.com.br> fica registrada e arquivada automaticamente através da transação “ZMM0251”, a qual deve ser utilizada pelos usuários no caso de consulta e recuperação do documento fiscal.

6. ATRIBUIÇÕES EXCLUSIVAS

A cargo dos Usuários Requisitantes

- Realizar a conferência dos dados, visando confrontar os dados da NFS e NFS-e com aqueles imputados no SAP ECC, verificando a consistência da natureza dos serviços e dos valores dos impostos ou contribuições retidos que irão refletir nos sistemas de escrituração contábil, fiscal e financeira;
- Receber a NFS e NFS-e do serviço prestado;

N.Documento:	Categoria:	Versão:	Aprovado por:	Data Publicação:	Página:
15920	Instrução	1.1	Sérgio Luiz Felice	02/02/2016	2 de 4

	Tipo de Documento:	Procedimento
	Área de Aplicação:	Contabilidade
	Título do Documento:	Escrituração de Notas Fiscais de Aquisição de Serviços

- Realizar a escrituração eletrônica da NFS e NFS-e no sistema SAP ECC;
- Encaminhar a NFS para à Gerência de Serviços de Infraestrutura.

A cargo da Gerência de Serviços Contábeis e Fiscais:

- Recolher impostos e obrigações acessórias de acordo com as inserções de NFS-e descentralizadas;
- Definir as datas de encerramento do período contábil das transações no SAP - MIGO/MIRO.

A cargo da Gerência de Serviços Financeiros:

- Liquidar a NFS e NFS-e
- Gerar o registro automático do arquivamento da NFS-e no portal do SAP – transação ZMM0251


A cargo da Gerência de Serviços de Infraestrutura:

- Guardar/arquivar a NFS.

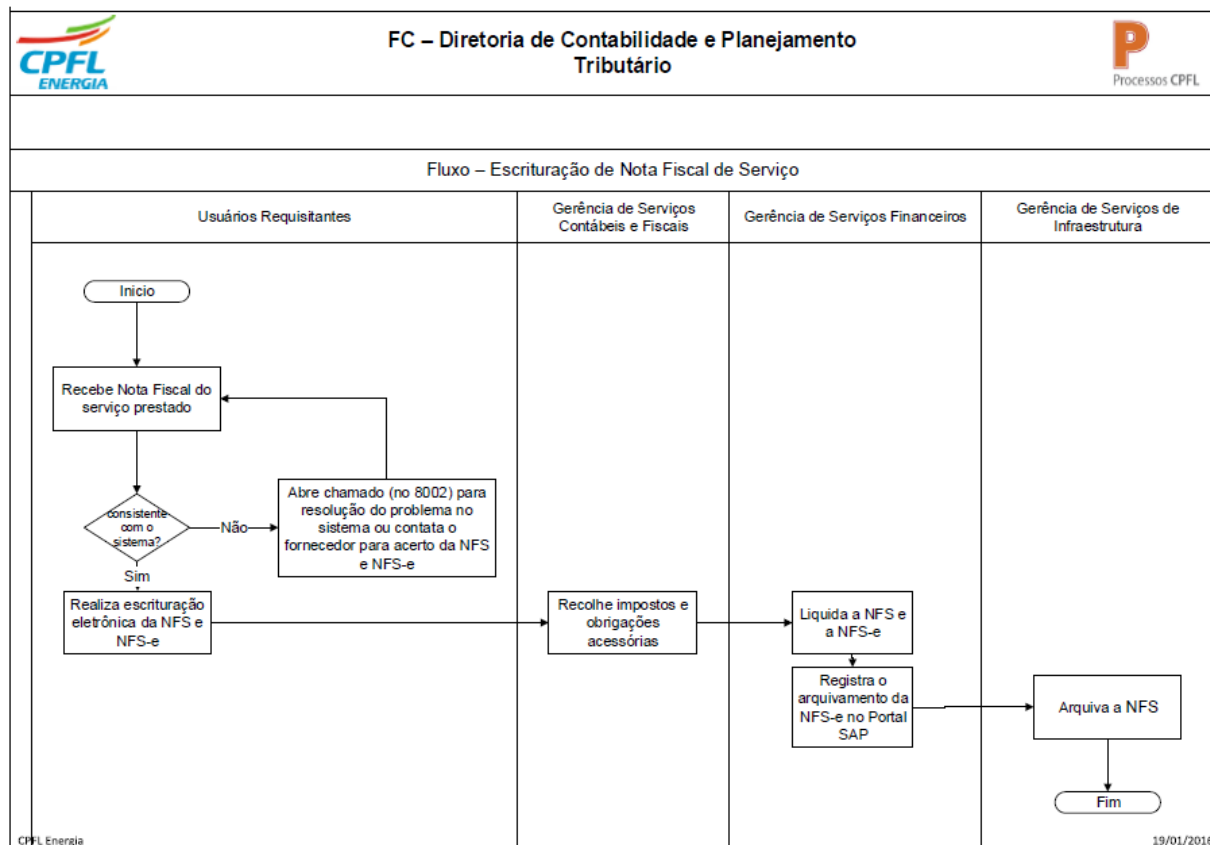
7. REGISTRO DE ALTERAÇÕES

Versão anterior	Data da Versão anterior	Alterações em relação à Versão Anterior
-	Não Aplicável	Documento em versão inicial
1.0	20/01/2014	- Principal Alteração: item 5. "REGRAS BASICAS" e item 8. "FLUXO DO PROCESSO"

N.Documento:	Categoria:	Versão:	Aprovado por:	Data Publicação:	Página:
15920	Instrução	1.1	Sérgio Luiz Felice	02/02/2016	3 de 4

	Tipo de Documento:	Procedimento
	Área de Aplicação:	Contabilidade
	Título do Documento:	Escrituração de Notas Fiscais de Aquisição de Serviços

8. FLUXO DO PROCESSO



N.Documento:	Categoria:	Versão:	Aprovado por:	Data Publicação:	Página:
15920	Instrução	1.1	Sérgio Luiz Felice	02/02/2016	4 de 4