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

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 (i) escrituração de Notas Fiscais Eletrônicas no caso de aquisição de mercadoria e (ii) o direito ao crédito de ICMS.

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:

NF-e - NOTA FISCAL ELETRÔNICA: documento emitido e armazenado eletronicamente, existente apenas digitalmente, 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. Atualmente, todos os setores da economia brasileira estão obrigados a emitir a NF-e.

XML - eXtensible Markup Language é uma linguagem padrão da própria Nota Fiscal Eletrônica de leitura do lançamento da nota fiscal, que permite o envio e a escrituração automática do documento ao cliente utilizado pelo órgão responsável pela implantação do sistema de NF-e do Governo. A legislação obriga o emitente a enviar o arquivo XML ao cliente no ato da emissão da NF-e, via e-mail e também deve permanecer arquivado para a utilização em eventuais visitas de fiscalização.

DANFE - DOCUMENTO AUXILIAR DA NF-e: não é uma nota fiscal, nem a substitui. É uma representação gráfica simplificada da NF-e com o objetivo de: a) acompanhar o trânsito de mercadorias; b) comprovar a entrega das mercadorias ou c) auxiliar a escrituração da NF-e pelo destinatário.

N.Documento:	Categoria:	Versão:	Aprovado por:	Data Publicação:	Página:
15919	Instrução	1.1	Sérgio Luiz Felice	02/02/2016	1 de 5

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

MERCADORIA: a) qualquer bem móvel novo ou usado, inclusive semoventes; b) o bem importado, no caso de pessoa jurídica, destinado a uso ou consumo ou ao ativo permanente do estabelecimento destinatário.

FATO GERADOR DO ICMS: é a circulação de mercadoria, mesmo que se inicie no exterior. O simples fato de a mercadoria sair do estabelecimento do contribuinte já caracteriza o fato gerador. Não importa se a venda se efetivou ou não, mas sim se ocorreu a circulação da mercadoria. Trata-se de uma situação de fato, não simplesmente de uma situação jurídica.

DIREITO AO CRÉDITO DE ICMS: A legislação estadual estabelece as condições básicas relativas ao direito ao crédito de ICMS destacado na NF-e, conforme segue:

- 1) Objeto de posterior saída tributada (princípio da não-cumulatividade);
- 2) Destinada às atividades fim;
- 3) Embasadas em documento hábil – DANFE da NF-e;
- 4) NF-e escriturada no Livro de Registro de Entradas.

Da mesma forma, a legislação estadual estabelece as condições básicas que não geram o direito ao crédito de ICMS:

- 1) Objeto de posterior Saída Isenta ou Não Tributada;
- 2) Mercadoria adquirida para Uso e Consumo;
- 3) Sem documento hábil ou inidôneo;
- 4) Não escrituradas fiscalmente;
- 5) O que não for caracterizado como atividades fim.

USUÁRIO REQUISITANTE: Profissional de todas as áreas autorizado por meio de senha específica a realizar os pedidos de compras e os lançamentos das NF-e no SAP, módulo “MM”.

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

As áreas devem observar as seguintes regras impostas pela legislação:

É vedado ultrapassar o prazo de 05 dias para a escrituração no Livro Registro de Entrada das NF-e de aquisição de mercadoria, contados da data do recebimento da correspondente NF-e.

N.Documento:	Categoria:	Versão:	Aprovado por:	Data Publicação:	Página:
15919	Instrução	1.1	Sérgio Luiz Felice	02/02/2016	2 de 5

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

O limite para efetuar o cancelamento da NF-e não pode ser superior a 24 (vinte e quatro) horas, contado do momento em que foi concedida a autorização de uso da NF-e pelo validador da Secretaria da Fazenda, desde que não tenha havido a circulação da mercadoria.

Todos os documentos fiscais DANFE (NF-e) e o arquivo XML devem ser mantidos arquivados pelo prazo de 05 anos estabelecido na legislação tributária, mesmo que fora da empresa.

É vedada a escrituração da NF-e fora do período de competência, ou seja, deve ocorrer no mesmo mês que ocorreu o fato gerador.

O usuário comprador deve certificar se a aquisição da mercadoria dará direito ao aproveitamento do crédito de ICMS, destacado no documento fiscal, antes de registrar o XML da NF-e ou do lançamento do DANFE (NF-e) no sistema SAP.

O pedido de compras deve ser criado e validado pelo usuário comprador e informado ao fornecedor responsável pela emissão da NF-e e do envio arquivo XML ao endereço de e-mail: nfefiscal@cpfl.com.br.

A validação do arquivo XML x pedido de compras deve ser validado automaticamente o recebimento físico e fiscal pela transação ZMM0251 do portal do sistema SAP, através de JOB ou com INPUT efetuado pelo usuário do CAP – Contas a Pagar.

Quando o arquivo XML é enviado sem a informação do pedido de compras, o sistema SAP não realiza a validação automática, necessitando a intervenção e análise do usuário comprador responsável e da analista do CAP – Conta a Pagar para validação e consequentemente a liberação da mercadoria adquirida.

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


Os usuários compradores devem enviar a DANFE (NF-e) para a Gerência de Serviços de Infraestrutura após o pagamento do fornecedor para arquivamento centralizado do documento fiscal.

6. ATRIBUIÇÕES EXCLUSIVAS

A cargo dos Usuários Requisitantes:

- Realizar a conferência dos dados, visando confrontar os dados da NF-e com aqueles imputados no sistema, verificando a consistência dos valores dos impostos que irão refletir nos sistemas de escrituração contábil, fiscal e financeira;
- Receber o arquivo XML ou o DANFE (NF-e) da mercadoria adquirida;
- Realizar a escrituração eletrônica da NF-e;
- Encaminhar a DANFE à Gerência de Serviços de Infraestrutura.

N.Documento:	Categoria:	Versão:	Aprovado por:	Data Publicação:	Página:
15919	Instrução	1.1	Sérgio Luiz Felice	02/02/2016	3 de 5

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

A cargo da Gerência de Serviços Contábeis e Fiscais:

- Processar a escrituração fiscal das notas fiscais de entradas de bens ou mercadorias de acordo com as exigências legais vigentes;
- Definir as datas de encerramento do período contábil das transações no sistema SAP - MIGO/MIRO.

A cargo da Gerência de Serviços Financeiros:

- Liquidar as NF-e;
- Gerar o registro automático do arquivamento da NF-e no portal do SAP – transação ZMM0251.


A cargo da Gerência de Serviços de Infraestrutura:

- Guardar/arquivar a DANFE (NF-e).

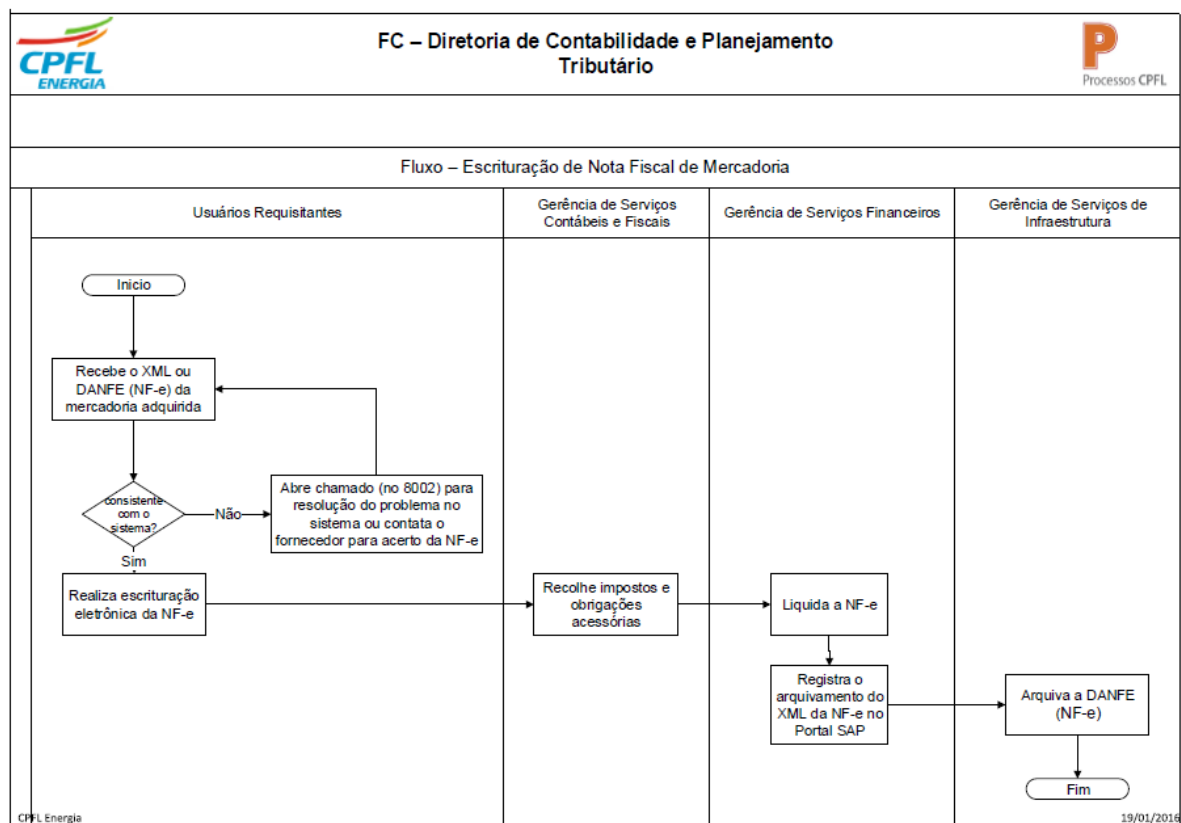
7. REGISTRO DE ALTERAÇÕES

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:
15919	Instrução	1.1	Sérgio Luiz Felice	02/02/2016	4 de 5

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

8. FLUXO DO PROCESSO



N.Documento:	Categoria:	Versão:	Aprovado por:	Data Publicação:	Página:
15919	Instrução	1.1	Sérgio Luiz Felice	02/02/2016	5 de 5