



Módulo 8

NFC-e

NFC-e

Nota Fiscal do Consumidor Eletrônica

Com base no projeto da Nota Fiscal Eletrônica (NF-e), modelo 55 que foi desenvolvida para atender exclusivamente as operações entre pessoas jurídicas, a Nota Fiscal Eletrônica para o Consumidor Final (NFC-e), modelo 65, veio para revolucionar o varejo brasileiro, substituindo a nota fiscal de venda a consumidor, modelo 2, e o cupom fiscal emitido por ECF, tendo como objetivo principal a redução de custos de obrigações tributárias e o aprimoramento do controle fiscal.

NFC-e

Fato Gerador

Documento de existência apenas digital, NFC-e é emitida e armazenada eletronicamente, com o intuito de documentar operações comerciais de venda presencial ou venda para entrega em domicílio a consumidor final (pessoa física ou jurídica) em operação interna e sem geração de crédito de ICMS ao adquirente.

NFC-e

Identificação do Emitente

CRT (Código de Regime Tributário) – O CRT, instituído pelo ajuste SINIEF 7/05, identifica o regime tributário ao qual o contribuinte está submetido:

- **1 – Simples Nacional**
 - O código 1 será utilizado pelo contribuinte optante pelo Simples Nacional.
- **2 – Simples Nacional**
 - Excesso de sublimite da receita bruta fixado pelos Estados.
- **3 – Regime Normal**
 - O código 3 será utilizado pelo contribuinte que não estiver na situação 1 ou 2, sendo assim, o CRT 3 deverá ser preenchido sempre que o emitente não for estabelecimento de empresa optante pelo Simples Nacional.

NFC-e

Identificação do Destinatário

A identificação do destinatário na NFC-e deverá ser feita nas operações com:

- Valor igual ou superior a R\$ 10.000,00 (dez mil reais).
- Valor inferior a R\$ 10.000,00 (dez mil reais), quando solicitado pelo adquirente.
- Entrega em domicílio.

A identificação será feita pelo CNPJ ou CPF, ou tratando-se de estrangeiro documento de identificação admitido na legislação civil. (Cláusula décima terceira-B do Ajuste SINIEF 5/07)

NFC-e

Valor Total da NFC-e

O valor total da NFC-e não pode ultrapassar R\$ 200.000,00. Caso se trate de vários itens cuja soma total ultrapasse o referido valor, o contribuinte deverá separá-los e incluí-los em outra NFC-e. Caso se trate de um único item cujo valor seja superior a R\$ 200.000,00, o contribuinte deverá utilizar NF-e, modelo 55.

NFC-e

NCM

O código da NCM (Nomenclatura Comum do Mercosul) é utilizado para identificar e classificar as mercadorias, devendo ser informado na NFC-e o código da NCM completo (8 posições) do produto.

Como é um campo obrigatório para todos os contribuintes, esta informação poderá ser extraída das Notas Fiscais emitidas pelos fornecedores para acobertar a operação de compra de mercadorias, onde constam os códigos da NCM dos produtos adquiridos. Dessa forma, o varejista não terá dificuldades para preencher o campo, bastando apenas consultar a NF-e de entrada da mercadoria.

NFC-e

CFOP

O código CFOP (Código Fiscal de Operação e Prestação) identifica a natureza das operações e prestações realizadas pelo contribuinte. Ele consta do XML, mas não é impresso no DANFE NFC-e. Na NFC-e, somente são aceitos os seguintes CFOP's:

- 5.101 - Venda de produção do estabelecimento.
- 5.102 - Venda de mercadoria adquirida ou recebida de terceiros.
- 5.103 - Venda de produção do estabelecimento efetuada fora do estabelecimento.
- 5.104 - Venda de mercadoria adquirida ou recebida de terceiros, efetuada fora do estabelecimento.
- 5.115 - Venda de mercadoria adquirida ou recebida de terceiros, recebida anteriormente em consignação mercantil.
- 5.405 - Venda de mercadoria de terceiros, sujeita a ST, como contribuinte substituído.
- 5.656 - Venda de combustível ou lubrificante de terceiros para consumidor final.
- 5.667 - Venda de combustível ou lubrificante a consumidor ou usuário final estabelecido em outra unidade da Federação.
- 5.933 - Prestação de serviço tributado pelo ISSQN (Nota Fiscal conjugada).

Embora tecnicamente haja possibilidade de inclusão de serviços tributados pelos municípios (ISS) na NFC-e, a sua utilização depende de convênio firmado entre o Estado e o município.

NFC-e

Tributos - ICMS

O CST e o CSOSN identificam a situação tributária da mercadoria. O CST é utilizado pelos contribuintes do regime normal e o CSOSN pelos contribuintes optantes pelo Simples Nacional.

```
<imposto>
- <ICMS>
  - <ICMS00>
    <orig>0</orig>
    <CST>00</CST>
    <modBC>3</modBC>
    <vBC>10.00</vBC>
    <pICMS>17.00</pICMS>
    <vICMS>1.70</vICMS>
  </ICMS00>
</ICMS>
</imposto>
```

O CST/CSOSN consta no XML, mas não é impresso no DANFE NFC-e.

Código	Descrição
003277	PRODUTO
085273	PRODUTO
807194	PRODUTO
046281	PRODUTO

Qtde UN	VI Unit	VI Total
1 CX	27,64	27,64
3 LT	22,00	66,00
1 CX	15,10	15,10
1 LT	30,00	30,00

Detalhes de
produtos/serviços

NFC-e

Tributos - ICMS

Na NFC-e, tendo em vista tratar-se de documento que acoberta operações realizadas no varejo, somente serão utilizados os seguintes códigos:

Regime Normal - CST	Simples Nacional – CSOSN
00 – Tributada integralmente	102 – Tributada pelo Simples Nacional sem permissão de crédito
20 – Com redução de base de cálculo	300 – Imune
40 – Isenta	500 – ICMS cobrado anteriormente por substituição tributária (substituído) ou por antecipação.
41 – Não tributada	
60 – ICMS cobrado anteriormente por substituição tributária	

NFC-e

Tributos - ICMS

Relações possíveis entre CST e CFOP

CST	CFOP	Base de Cálculo e Alíquota
00	5.101 - 5.102 - 5.103 - 5.104 - 5.115	Devem ser informados
20	5.101 - 5.102 - 5.103 - 5.104 - 5.115	Devem ser informados
40	5.101 - 5.102 - 5.103 - 5.104 - 5.115	Não são informados
41	5.101 - 5.102 - 5.103 - 5.104 - 5.115	Não são informados
60	5.405 - 5.656 - 5.667	Não são informados

```

<det nItem="1">
  - <prod>
    <cProd>1</cProd>
    <cEAN/>
    <xProd>MELAO</xProd>
    <NCM>12345678</NCM>
    <CFOP>5101</CFOP>
    <uCom>un</uCom>
    <qCom>10.0000</qCom>
    <vUnCom>5850.0000000000</vUnCom>
    <vProd>58500.00</vProd>
    <cEANTrib/>
    <uTrib>un</uTrib>
    <qTrib>10.0000</qTrib>
    <vUnTrib>5850.0000000000</vUnTrib>
    <indTot>1</indTot>
  </prod>
  - <imposto>
    - <ICMS>
      - <ICMS00>
        <orig>0</orig>
        <CST>00</CST>
        <modBC>0</modBC>
        <vBC>100.00</vBC>
        <pICMS>18.00</pICMS>
        <vICMS>18.00</vICMS>
      </ICMS00>
    </ICMS>
  </imposto>
</det>

```

NFC-e

Tributos - ICMS

Relações possíveis entre CSOSN e CFOP

CSOSN	CFOP	Base de Cálculo e Alíquota
102	5.101 - 5.102 - 5.103 - 5.104 - 5.115	Não são informados
300	5.101 - 5.102 - 5.103 - 5.104 - 5.115	Não são informados
500	5.405 - 5.656 - 5.667	Não são informados

NFC-e

PIS / COFINS (Simples Nacional)

Nas hipóteses em que o contribuinte não esteja obrigado ao preenchimento desses campos, deverá ser informado:

- PIS
 - Campo CST: "99" (outras operações)
 - Tipo de Cálculo: Percentual
 - Alíquota: 0%
 - Valor do PIS: 0,00
- COFINS
 - Campo CST: "99" (outras operações)
 - Tipo de Cálculo: Percentual
 - Alíquota: 0%
 - Valor do COFINS: 0,00

NFC-e

DANFE – Especificações Técnicas

- O DANFE NFC-e é um documento fiscal auxiliar, sendo apenas uma representação simplificada, em papel, da transação de venda no varejo, de forma a facilitar a consulta pelo consumidor final do documento fiscal eletrônico no ambiente da SEFAZ.
- A impressão do DANFE NFC-e é efetuada diretamente pelo Aplicativo do contribuinte em impressora comum (não fiscal), com base nas informações do arquivo eletrônico XML da NFC-e.
- No DANFE NFC-e não devem ser inseridas informações que não constem do respectivo arquivo eletrônico XML da NFC-e.

NFC-e - DANFE

CNPJ: 00.000.000/000-99 Razão Social da Empresa
Av da Tecnologia, 030, Centro, Rio de Janeiro, RJ
Documento Auxiliar da Nota Fiscal de Consumidor Eletrônica

Cabeçalho

Código	Descrição	Qtde	UN	VI Unit	VI Total
003277	PRODUTO	1	CX	27,64	27,64
085273	PRODUTO	3	LT	22,00	66,00
807194	PRODUTO	1	CX	15,10	15,10
046281	PRODUTO	1	LT	30,00	30,00

Detalhes de produtos/serviços

Qtde. total de itens: 6
Valor total R\$: 138,74
Desconto R\$: 8,00
Valor a Pagar R\$: 130,74
FORMA PAGAMENTO: Dinheiro
Troco R\$: 20,00

Informações de totais do DANFE NFC-e

Consulte pela Chave de Acesso em
<http://nfce.fazenda.rj.gov.br/consulta>
0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000

Consulte via chave de acesso

Consulte via QR Code

Informações sobre o consumidor

CONSUMIDOR - CPF 000.000.000-00 - José da Silva - Rua Esperança, 100, Bairro Maré, Guarujá - SP

NFC-e nº 000000001 Série 001 10/03/2015 15:03:53

Protocolo de autorização: 314 1300004001 80

Data de autorização 10/03/2015 15:03:53

Identificação da NFC-e

Tributos Totais Incidentes (Lei Federal 12.741/2012): R\$65,62

Mensagem de interesse do contribuinte

NFC-e

DANFE

- QRCode Centralizado

Consulte pela Chave de Acesso em
<http://nfce.fazenda.rj.gov.br/consulta>
0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000

CONSUMIDOR - CPF 000.000.000-00
NFC-e nº 000000001 Série 001 10/03/2015 15:03:53
Protocolo de autorização: 314 1300004001 80
Data de autorização 10/03/2015 15:03:53

Consulta via
QR Code
centralizado



Consulta via
chave de acesso

Informações sobre
o consumidor

Identificação
da NFC-e

Mensagem de interesse
do contribuinte

Tributos Totais Incidentes (Lei Federal 12.741/2012): R\$65,62

NFC-e

Informações de Detalhes de Produtos/Serviços

A divisão do Detalhe da Venda, por ter como objetivo indicar os itens de mercadoria para o consumidor final referentes à operação de venda realizada, não possui leiaute regulamentado mas sim requisitos mínimos de informações.

As informações mínimas que devem constar na divisão do Detalhe da Venda referentes a cada item da operação de venda são:

- **Código** = código do produto adotado pelo estabelecimento;
- **Descrição** = descrição do produto;
- **Qtde** = quantidade de unidades do produto adquiridas pelo consumidor;
- **Un** = unidade de medida do produto;
- **Valor unit.** = valor de uma unidade do produto;
- **Valor total** = valor total do produto (Qtde x Valor unit) .

A critério do contribuinte poderá ser impresso no Detalhe da Venda o valor aproximado dos tributos incidentes por item de mercadoria, nos termos do que dispõe a Lei 12.741/2012.

Código	Descrição	Qtde UN	VI Unit	VI Total	Detalhes de produtos/serviços
003277	PRODUTO	1 CX	27,64	27,64	
085273	PRODUTO	3 LT	22,00	66,00	
807194	PRODUTO	1 CX	15,10	15,10	
046281	PRODUTO	1 LT	30,00	30,00	

NFC-e

Informações Mínimas de Totalizadores

As informações mínimas que devem constar, obrigatoriamente, no DANFE NFC-e referentes ao total da compra são:

- **Qtde. Total de Itens** = somatória da quantidade de itens *(a quantidade de itens refere-se a quantidade de itens de produtos/serviços distintos na NFC-e não guardando qualquer relação com a soma de quantidade de produtos/serviços)*
- **Valor Total R\$** = somatório dos valores totais dos itens;
- **Acréscimos (frete, seguro e outras despesas)/Desconto R\$**: somatório dos valores dos itens dos acréscimos *(frete, seguro, e outras despesas)* e dos descontos *(deve ser impresso a linha apenas se existir acréscimo ou desconto)*;
- **Valor a Pagar R\$**: somatório dos valores totais dos itens somados os acréscimos e subtraído dos descontos *(deve ser impresso apenas se existir acréscimo ou desconto)*;
- **FORMA PAGAMENTO** = forma na qual o pagamento da NFC-e foi efetuado *(podem ocorrer mais de uma forma de pagamento devendo, devendo neste caso ser indicado o montante parcial do pagamento para a respectiva forma. Exemplo: em dinheiro, em cheque, etc.)*;
- **Valor Pago** = valor recebido efetivamente em cada forma de pagamento.
- **Troco**

Qtde. total de itens	6
Valor total R\$	138,74
Desconto R\$	8,00
Valor a Pagar R\$	130,74
FORMA PAGAMENTO	
Dinheiro	
Troco R\$	
	VALOR PAGO R\$
	150,74
	20,00

Informações de totais do DANFE NFC-e

No caso de valores, devem ter as casas decimais separadas por vírgula e ser utilizado ponto para a indicação de milhar. A informação do troco só será obrigatória a partir da nova versão do leiaute da NFC-e, conforme NT 2016.002

NFC-e

Inovações

- QRCode
- Transmissão Síncrona
- Compactação do XML



Serviço de Implementação síncrona



NFC-e

Código de Segurança

O CSC é um código de segurança alfanumérico, de conhecimento exclusivo do contribuinte e da SEFAZ, usado para garantir a autoria e a autenticidade do DANFE NFC-e.

O CSC é requisito de validade do DANFE NFC-e, portanto deve ser cadastrado no programa emissor do contribuinte antes da primeira nota fiscal emitida.

NFC-e

Observações

- Não é possível imprimir e realizar a emissão de NFC-e no ECF (*emissor de Cupom Fiscal / impressoras fiscais lacradas*);
- Não é possível fazer carta de correção;
- Somente é possível fazer devolução por NF-e;
- Não é necessário informar os dados do cliente quando a venda for presencial, quando a venda for com entrega a domicílio, é necessário;
- O prazo para cancelamento é limitado por cada Estado, variando de 30 minutos até 48 horas;
- O contribuinte emitente de **NFC-e** fica dispensado de enviar ou disponibilizar download ao consumidor do arquivo XML da NFC-e, exceto se o consumidor assim o solicitar, desde que antes de iniciada a emissão da NFC-e; Manual NFC-e versão 3.4 – página 3 Decreto 37.699/97 – Livro II – Art. 26-C