



# 電子NF

NF: Nota Fiscal、**税務伝票**

Luis M. Kibe

KDDI do Brasil  
11-3179-1102  
Luis.Kibe@kddi.com.br



## Agenda

- 1. 電子NFの種類
- 2. ICMSに関する電子NFの説明
- 3. ISSに関する電子NFの説明
- 4. 質疑応答

# 電子NFの種類

- IPI: 工業製品税 (連邦税)
- ICMS: 商品流通サービス税 (州税)
- PIS: 社会統合計画 (社会負担金)
- COFINS: 社会保険融資負担金 (社会負担金)



- ISS: サービス税 (市税)







目的： NFの発行システムの改正、NFの紙面発行（モデル 1、1A）から電子NFへの移行



Nota Fiscal  
モデル  
1、1A



- ・ 紙面による発行;
- ・ 一回の発行につき4～5枚の写しが必要;
- ・ 連番制;
- ・ 印刷のために許可が必要; (*AIDF : Autorização de Impressão de Documentos Fiscais*)
- ・ 5～6年の長期保管。財務局が必要に応じて査察する必要がある;
- ・ 購入者は商品の受け取りにおいてNFの信憑性が判断できない;
- ・ 商品受け取り後、NFの内容を転載しなければならない。

- ・ 紙面タイプからの電子ファイルに移行;
- ・ XML規格の電子ファイル;
- ・ ICP Brasil規格の電子署名書を使用;
- ・ 各電子NFは電子署名書が添付する;
- ・ インターネットによる事前送付(商品が出荷される前に確認が可能);
- NFを複数同時に送信が可能;
- ・ 納税者の責任における管理。

## 納品納税者 にとって( NF-e発行者):

- 印刷費削減;
- 保管費削減;
- 申請手続きの簡略化。NF印刷許可制の廃止。  
(*AIDF: Autorização para Impressão de Documentos Fiscais*)
- 国境関税局における処理時間の削減
- Web Service、及び、電子署名の活用。



## 発注納税者にとって（NF-e受領者）:

- ・ 商品受け取り後、NFの内容の転載が軽減;
- ・ 事前受け取りにより、計画性を持つことができる。
- ・ 記入ミスの軽減。

## 財務局のメリット


- ・ 手続き改善による税金徴収増；
- ・ 税務データの共用化及び冗長度軽減；
- ・ 課税発生事象 (Fato Gerador) の前にオンラインで税務データの参照が可能；

## 社会的メリット

- ・ エコロジー効果。紙資源の節減；
- ・ B2Bの使用及び最先端技術の使用；
- ・ 電子取引の標準化；
- ・ 新規分野雇用の拡大。電子NF関連の新サービス誕生。

- ・ ステップ1 - 電子NFの発行、送信、DANFEの発行
  - 大手企業の場合-WebServiceの使用
  - 中小企業の場合-アプリケーション又はWebの使用
- ・ ステップ2 - 他財務局(州外)、国税局へ電子NFへを送信
- ・ ステップ3 - 電子NFの参照
- ・ ステップ4 - 電子NF受領者による受け取り確認

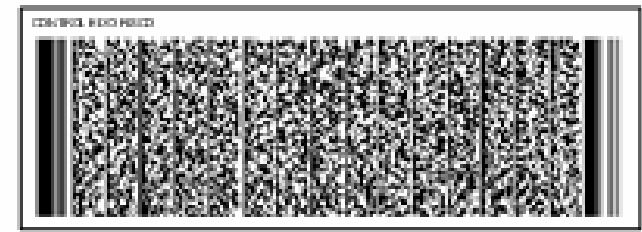
# Documento Auxiliar da NF-e (DANFE)

	<b>Identificação do emissor</b>  (nome ou razão social, endereço, bairro, município, U.F., telefone/fax e CEP)

**DANFE**

Documento Auxiliar da  
NOTA FISCAL ELETRÔNICA

SAÍDA       ENTRADA  
**N.º**  
 000.000.000 - Fl. 1m  
 SÉRIE 000



Indicação de Saída/Entrada	Indicação de Acesso de NF-e (SAÍDA/ENTRADA)	CNPJ	CPF do Contribuinte de NF-e
			00.000.000/0000-00-000.000.000-000-000.000.000

**DESTINATÁRIO/REMETENTE**

Razão Social		CPF		CNPJ	
Endereço		Município		UF	
Município		CEP		Indicação de Acesso de NF-e	

**FATURA**

--

**CALCULO DO IMPOSTO**

Valor de Cálculo Base	Valor do ICMS	Valor de Cálculo do ICMS Substituído	Valor do ICMS Substituído	Valor Total do ICMS
Valor do ICMS	Valor do ICMS	Valor do ICMS	Valor do ICMS	Valor Total do ICMS

**TRANSPORTADOR/VOLUMES TRANSPORTADOS**

Razão Social		CNPJ		CPF	
Endereço		Município		UF	
Município		CEP		Indicação de Acesso de NF-e	

**DADOS DO PRODUTO**

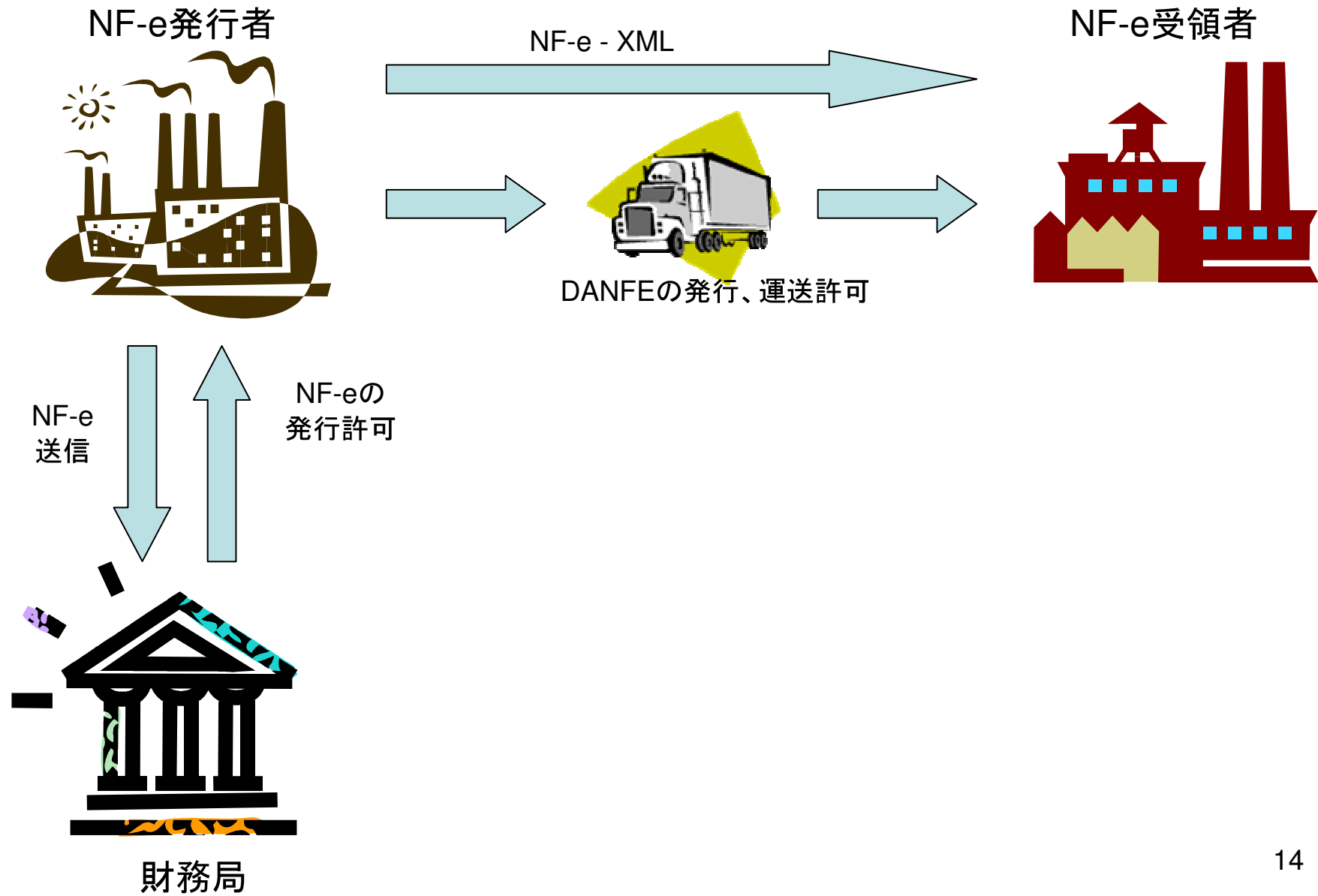
COD. PRODUTO	DESCRIÇÃO DO PRODUTO	QUANT.	UNID.	CRF	UNID. CRF	UNID. CRF	UNID. CRF	UNID. CRF	UNID. CRF	UNID. CRF	UNID. CRF	UNID. CRF	UNID. CRF	UNID. CRF

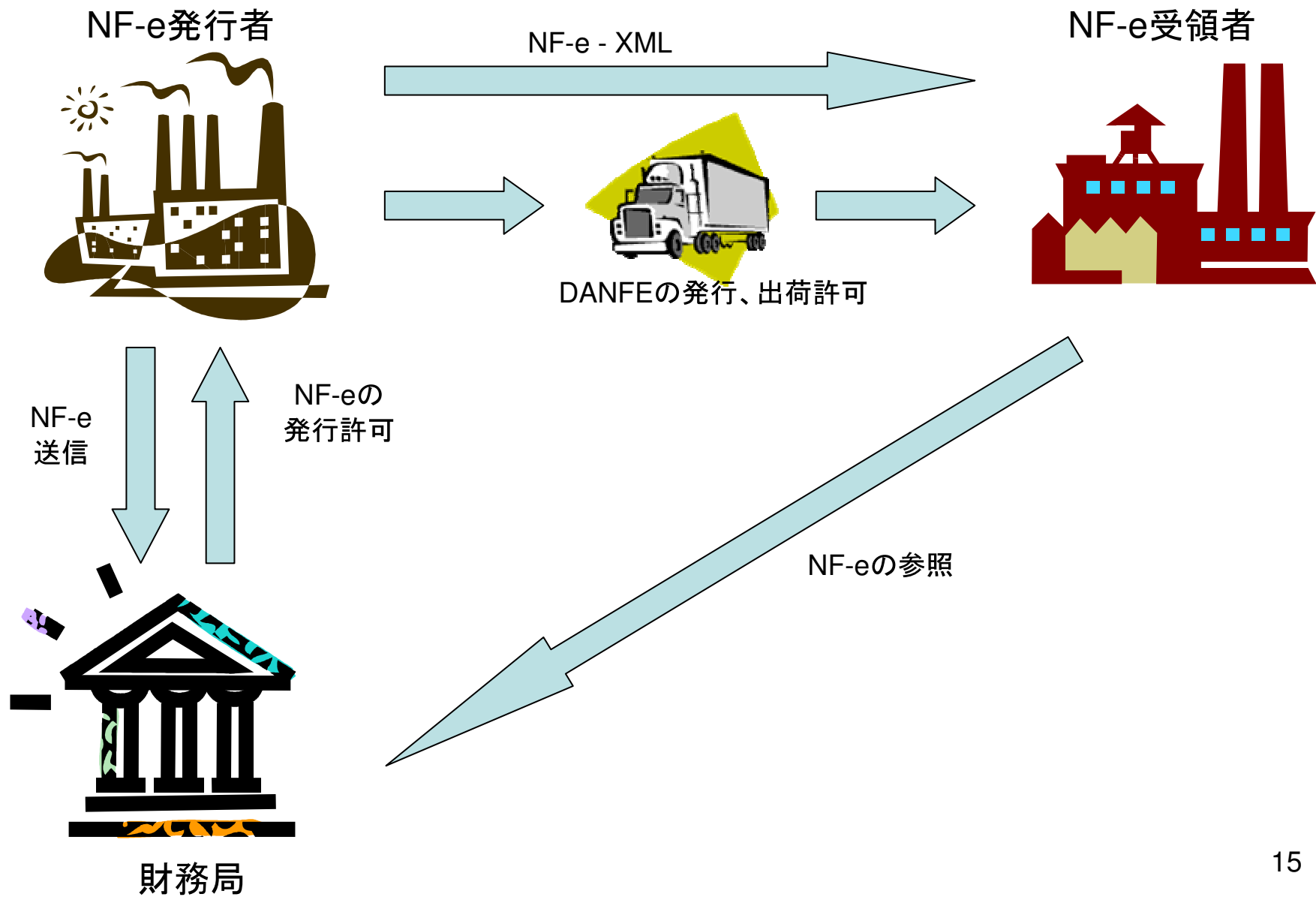
**DADOS ADICIONAIS**

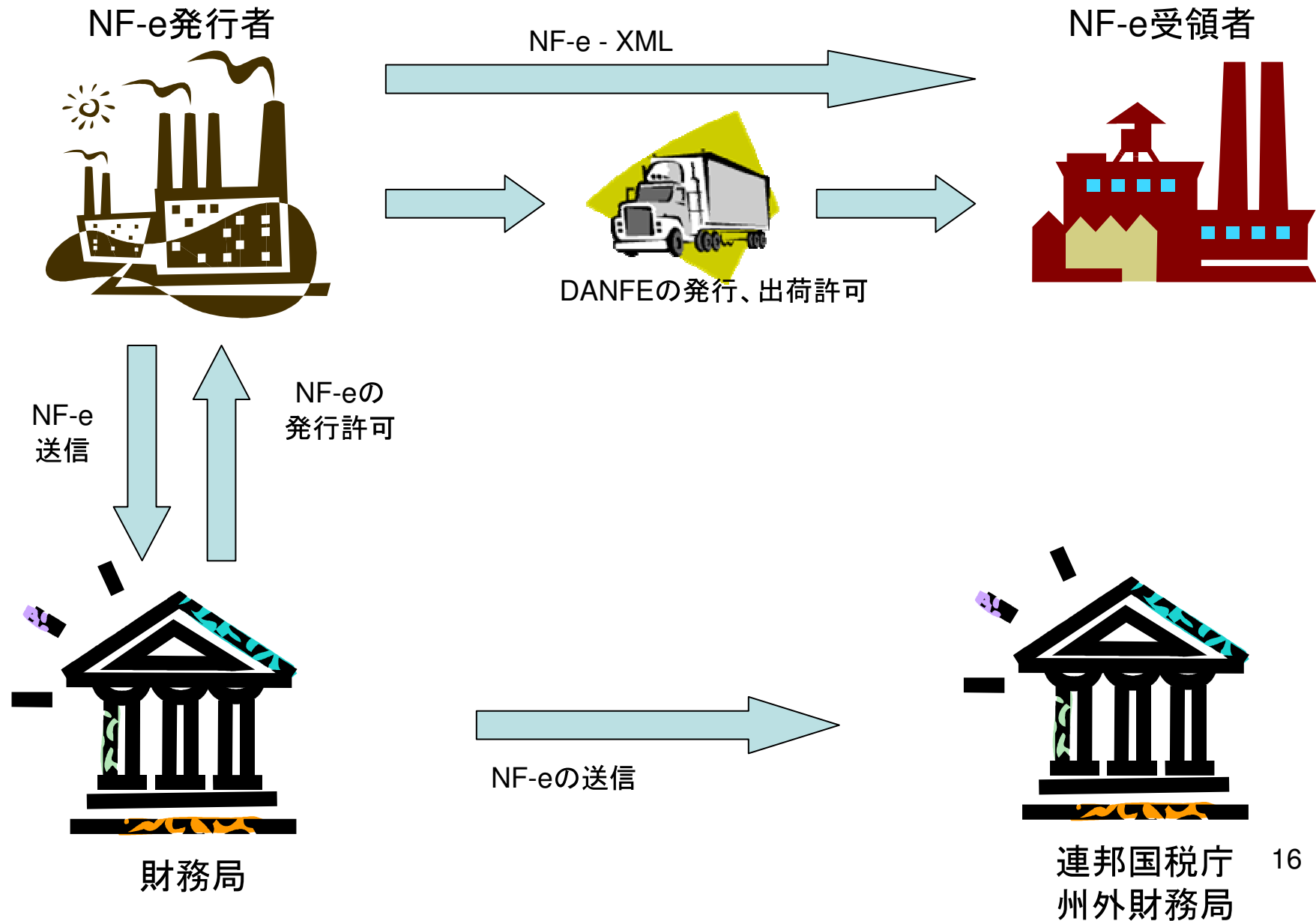
--	--

Para obter detalhes, consulte o Manual do Contribuinte de NF-e disponível em: <a href="#">www.inf.br</a>		<b>NFe</b> <b>Nº 000.000.000</b>

- 電子NFのイメージファイル;
- 従来のNFの内容がすべて記載。更に、  
バーコード及びWebアクセスコードが記載;
- DANFEの目的:
  - Fiscal向け、運送伝票として使用 ;
  - 納品受領サインの受取時、使用。
  - 商品受け取り時、記入補助。

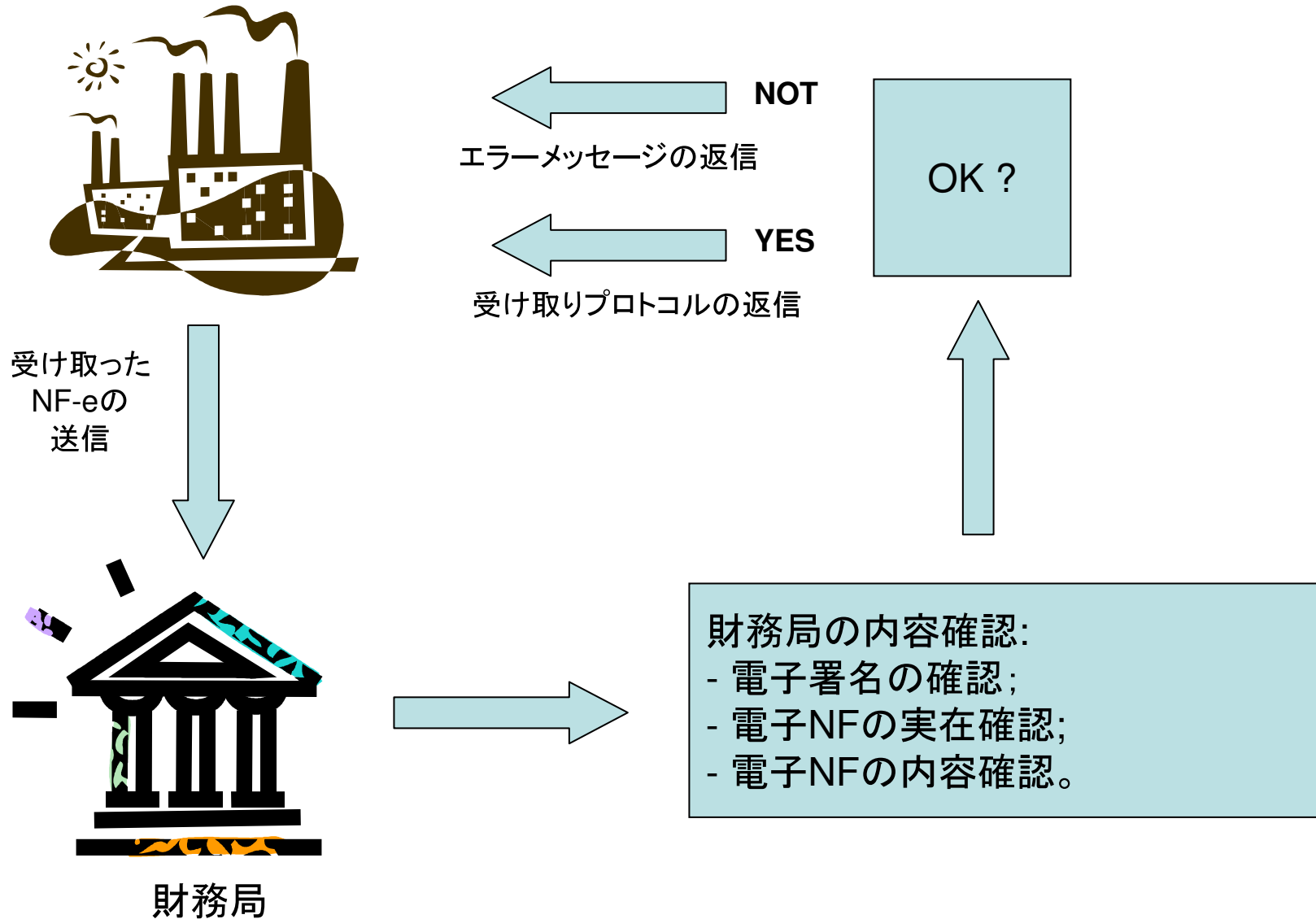


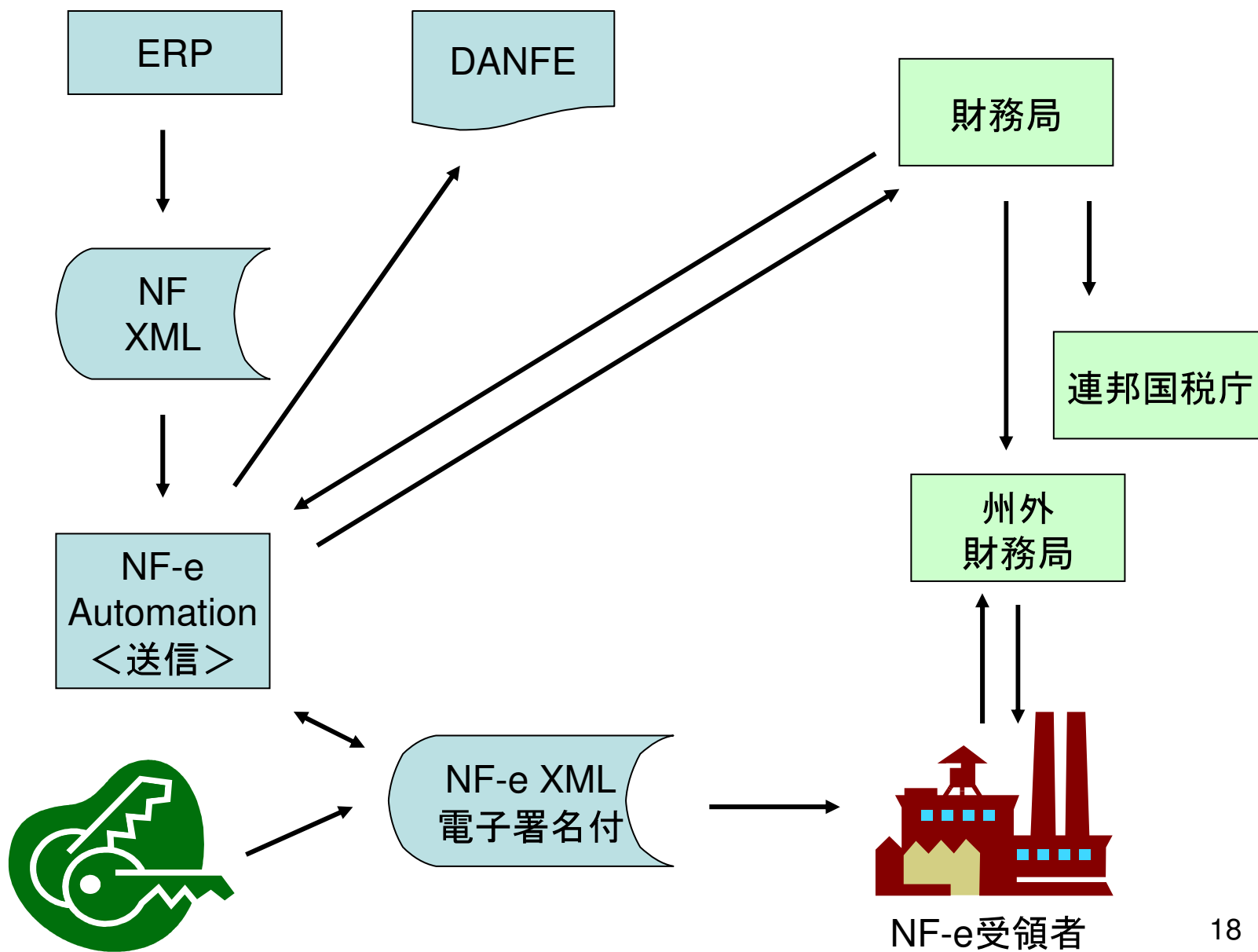


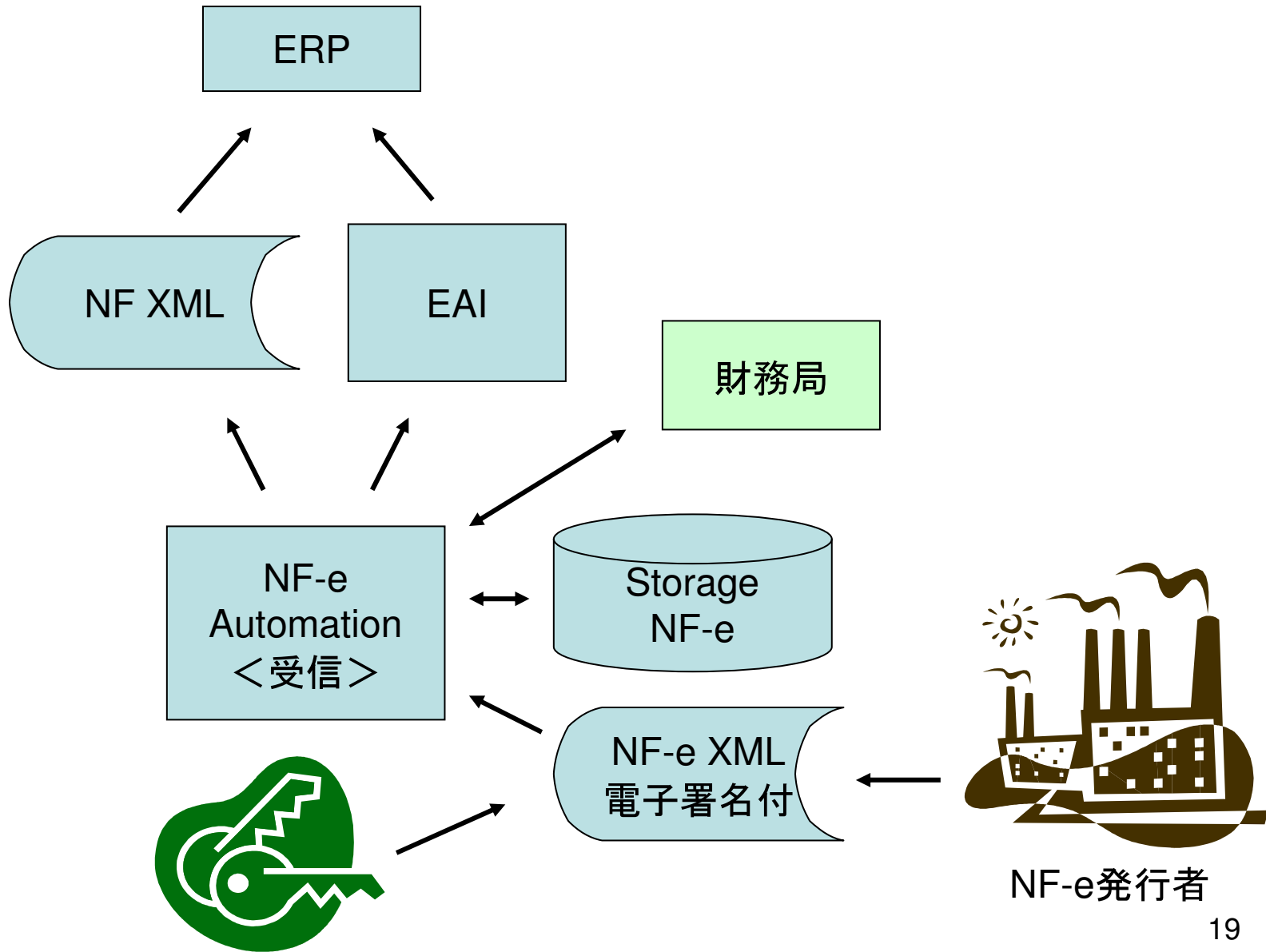




NF-e受領者







Portal da Nota Fiscal Eletrônica - Microsoft Internet Explorer

File Edit View Favorites Tools Help

Back Forward Stop Home Search Favorites Refresh Print Mail New Tab

Google Search 581 blocked Check AutoLink AutoFill Options

goo ウェブ検索 マーカー 国語 英和 和英 画像検索 ニュース ブログ

Address https://200.198.224.29/portal/visualizacaoNFe/FormularioDePesquisa.aspx?tipoConsulta=comple Go Links Customize Links Windows Marketplace Windows Media Vonar

Ministério da Fazenda Destaques do governo


# Portal Nacional da Nota Fiscal Eletrônica

:: Página Principal :: Consultas :: Legislação e Documentos :: Downloads

> Serviços > Consulta Nota Fiscal Eletrônica

## :: Consulta Nota Fiscal Eletrônica

---

Chave de Acesso da Nota Fiscal: <input type="text" value="2906033300991101192055010000000001026714873"/>	
Código impresso ao lado: <input type="text" value="1247"/>	
<input type="button" value="Continuar"/> <input type="button" value="Limpar"/>	<a href="#">Clique aqui se não conseguir visualizar a imagem.</a>

**:: Observações:**

- 1. Chave de Acesso:** deve ser informado o número de 43 dígitos presentes no DANFE (Documento Auxiliar de Nota Fiscal Eletrônica).
- 2. Código impresso ao lado:** digite os 4 caracteres da imagem. Essa informação ajuda a evitar consultas por programas automáticos, que dificultam a utilização do aplicativo pelos demais contribuintes.
- 3. Para que a consulta funcione corretamente, é necessário que seu navegador esteja habilitado para gravação de "cookies".**

Receita Federal

Internet



# Portal Nacional da Nota Fiscal Eletrônica

:: Página Principal :: Consultas :: Legislação e Documentos :: Downloads

> Consultas > Consulta Nota Fiscal Eletrônica

## :: Consulta Nota Fiscal Eletrônica

Exibir Autorização de Uso Nova Consulta Voltar Sair



Identificação Inf. Adicionais Produtos/Serviços Totais Comex

### DADOS DA NOTA FISCAL ELETÔNICA

<b>VERSAO</b>	<b>CHAVE DE ACESSO DA NOTA</b>
1.02	29-0603-33.009.911/0119-20-55-010-000.000.001-026.714.873

### IDENTIFICAÇÃO DA NF-e

<b>UF</b>	<b>CÓDIGO NUMÉRICO</b>	<b>NAT. DA OPERAÇÃO</b>	<b>TIPO</b>
BA	026714873	Venda de merc. adquiridarecebida de 3s - ST	1-saída
<b>MODELO</b>	<b>SÉRIE</b>	<b>NF-e NÚMERO</b>	<b>DATA DE EMISSÃO</b>
55	10	1	29/03/2006
<b>DATA DE SAÍDA/ENTRADA</b>	<b>CÓDIGO DO MUNICÍPIO</b>	<b>FORMATO DE IMPRESSÃO</b>	<b>FORMA DE EMISSÃO</b>
03/04/2006	1883	2-Paisagem	N-Normal

### IDENTIFICAÇÃO DO EMITENTE

<b>CNPJ DO EMITENTE</b>	<b>NOME/RAZÃO SOCIAL</b>
00.000.014/0010.00	COMERCIAL S.A.

## 実施前段階

- 紙面及び電子NFの平行発行;
- 4月から、4社によるテスト開始 (Souza Cruz, Wickbolde、Volkswagen, Ford);
- 7月末以降:その他のパイロット企業。

## サービスイン

- 8月1日以降;
- その後  
その他の企業に開始許可を与える。



## 電子NF発行者になるための前提(現時点)

- 財務局が設ける許可基準
  - 大量にNFを発行する企業;
  - 業種別に選定;
  - 州外の取引が存在する企業;
  - 財務局と問題のない(脱税・納税遅延などがない)企業;
- 社内システムの変更が可能な企業
  - 投資額:5万から300万リアル;
  - 他システムとの結合(発注、税務、財務);
  - 電子署名、WebServiceの使用経験。





## 目的

- ・ 税金の削減 と 納税手続きの簡略化

## 特徴

- ・ デジタル化された電子ファイルはPMSPで作成保管される;
- ・ NF-eの発行人や内容に不正に手が加えられないようにパスワードで管理されている;
- ・ NF-eはWEB上で5年間参照が可能。

- ・ 印刷費の削減;
- ・ 保管費の削減;
- ・ B2Bの使用
- ・ AIDFの廃止 (*Autorização de Impressão de Documentos Fiscais*)
- ・ NFの管理体制の強化;
- ・ 記入ミス、計算ミス、支払い忘れの軽減。

## 個人の場合

- ・ 税金の削減;
- ・ 受けたサービスで支払ったISSの30%がクレジットされる。IPTU(都市不動産所有税)の50%まで使用が可能。

## 法人の場合

- ・ 税金の削減;
- ・ 受けたサービスで支払ったISSの10%がクレジットされる。IPTU(都市不動産所有税)の50%まで使用が可能。
- ・ 保管費の削減;
- ・ B2Bの使用.

- ・ 脱税の削減;
- ・ 徴収額の増加;
- ・ 税金監査の実効性;
- ・ 偽造NFの終わり;
- ・ 財務、経理の電子化;
- ・ 発行者の増加;
- ・ サンパウロ市内のサービス業者からのみ、税金のクレジットの恩恵が受けられる。

- ・ ステップ1 - 電子NFを要求する
- ・ ステップ2 - 電子NFのサイトにアクセスする
- ・ ステップ3 - 電子NFの発行
- ・ ステップ4 - ISSの支払い
- ・ ステップ5 - ISSのクレジット
- ・ ステップ6 - クレジットの使用

- ・ サービスを受けた時点で電子NFの発行を要求する;
- ・ CPF又はCNPJを知らせる;
- ・ 個人の場合、初めて要求する場合は、住所を知らせる必要がある場合がある。

- ・ サービスを提供する業者はパスワードを使用してPMSPのサイトで電子NFを発行する；
- ・ 電子NFの発行が不可能の場合は、臨時領収書RPS (Recibo Provisório de Serviços)を発行する；
- ・ RPSは電子NFと同じ内容がすべて記載されていなければならない；
- ・ サービス業者はRPSを10日以内に電子NFに変換する必要がある；
- ・ サービス業者がルールを守らない場合は、RPS毎にR\$750.00の罰金を支払う。

- ・ PMSPのシステムは自動的にISSを計算する;
- ・ ISSは2% ~ 3%。SIMPLES (ME) の場合は1%;
- ・ ISSのクレジット:
  - 個人:30%
  - 法人:10%
- ・ 電子NFは1通紙面にて発行されるか、電子メールで送信される。



- ・ サービス提供者はPMSPのサイトで支払いする書類を発行する;
- ・ 税金の支払いは翌月10日までに処理する。

- ・ サービス提供者がISSを支払った時点でISSの一部はクレジットされる;
- ・ クレジットされた額はPMSPのサイトで確認が可能;
- ・ クレジットされた額はIPTUの支払いにおいて50%まで使用可能。

- ・ クレジットされた額は10月31日まで加算される;
- ・ 11月1日から31日までにIPTUの割引対象先の不動産を申請する;
- ・ 不動産の所有者とクレジットの所有者は関係がなくてもよい。



- Início
- Configurações do Perfil
- Autorização para Emissão
- Emissão de NF-e
- Guias de Pagamento
- Consulta de NF-e**
- Talão Fiscal Eletrônico
- Calendário de Emissão
- Exportação das NF-e
- Envio de RPS em Lote
- Gerenciamento de Usuários
- Verificação de Autenticidade
- Lista de Prestadores
- Manuais de Ajuda
- Fale Conosco
- Encerrar

### NOTAS FISCAIS ELETRÔNICAS DE SERVIÇOS - NF-e

**CONTRIBUINTE**

[Perfil](#)

CONSULTAS DE NF-e	CONSULTAS DE CRÉDITOS
<input checked="" type="checkbox"/> Com ISS Recolhido	<input checked="" type="checkbox"/> Com ISS Recolhido
<input checked="" type="checkbox"/> Com ISS Pendente	<input checked="" type="checkbox"/> Com ISS Pendente
<input checked="" type="checkbox"/> Canceladas	
<input type="button" value="NF-e EMITIDAS"/>	<input type="button" value="NF-e RECEBIDAS"/>
<input type="button" value="CRÉDITOS GERADOS"/>	<input type="button" value="CRÉDITOS RECEBIDOS"/>

**FILTROS DAS CONSULTAS**

PERÍODO:  NF-e  RPS      CPF / CNPJ      Nome / Razão Social

à            

**VISUALIZAÇÃO DE NF-e**

Número da NF-e      Número do RPS      Série do RPS

      /

**INSTRUÇÕES**

Esta página permite ao prestador de serviços consultar ou imprimir as NF-e emitidas e recebidas e consultar os créditos gerados e recebidos. Permite, ainda, cancelar NF-e emitida.



https://www3.prefeitura.sp.gov.br - Usuário: 01.178.815/0001-28 - NF-e - Nota Fiscal Eletrônica - Microsoft Internet Explorer

### CRÉDITOS RECEBIDOS

CCM nº: 3.203.406-7 - KDDI DO BRASIL LTDA

### FILTROS

Período: (01/09/2006 - 19/09/2006)      CNPJ do Prestador: TODOS      Razão Social do Prestador: TODOS

### RESUMO DA CONSULTA

		TOTAL	
Quantidade NF-e:			7
Valor dos Serviços:		R\$ 2.999,60	
Valor do Crédito:		R\$ 7,65	

CPF/CNPJ Prestador	Nome / Razão Social	Qtd. NF-e	Valor dos Serviços	Valor do Crédito	Status
51.736.460/0001-13	<a href="#">DELTA SISTEMAS E COMERCIO LTDA</a>	1	380,00	0,76	PENDENTE
50.053.636/0001-70	<a href="#">CA PROGRAMAS DE COMPUTADOR LTDA</a>	2	1.051,15	2,10	PENDENTE
58.818.493/0001-51	<a href="#">NORBER ENGENHARIA LTDA - EPP</a>	1	126,45	0,63	PENDENTE
46.230.280/0001-25	<a href="#">PRODEP PREPARACAO E DESENVOLVIMENTO PROFISSIONAL S/S LTDA</a>	1	640,00	3,20	PENDENTE
02.403.886/0001-40	<a href="#">CONVERGE PROMOCOES, EVENTOS E EDITORA LTDA</a>	1	765,00	0,77	PENDENTE
60.932.340/0001-82	<a href="#">JEW/A COMERCIO DE VEICULOS LTDA</a>	1	37,00	0,19	PENDENTE

1

Todos direitos reservados. Prefeitura da Cidade de São Paulo.

Internet

- ・ 年間売り上げがR\$240.000,00以上の場合は、8月1日から電子NFの発行が義務になった。なお、サービス内容によって以下のスケジュールで発行が義務つけられる。

- Ginástica, dança, esportes, boliche, natação, artes marciais e demais atividades físicas;
- Ensinos pré-escolar, fundamental, médio e superior;
- Auto-escola e moto-escola;
- Fotografia;
- Organização de festas e recepções e serviços de bufê;
- Agências de viagens;
- Barbearias, cabeleireiros, Centros de emagrecimento, spa e congêneres;

- Estacionamento de veículos, inclusive do tipo “valet service”;
- Hotéis, apart-hotéis, flats, motéis e congêneres;
- Análise e desenvolvimento de sistemas, programação, assessoria e consultoria em informática;
- Conserto, manutenção, lubrificação e limpeza de veículos;
- Retífica de motores e recauchutagem de pneus.



- Hospitais, clinicas e laboratórios;
- Planos de saúde;
- Creches e asilos;
- Administração de imóveis;
- Transporte de bens ou valores, dentro do Município;
- Armazenamento, depósito, carga, descarga, arrumação e guarda de bens de qualquer espécie;
- Propaganda e publicidade.

- Obras de construção civil, elétrica e outras obras semelhantes, inclusive reformas e demolição;
- Decoração, jardinagem, limpeza, manutenção e conservação de imóveis, piscinas e congêneres;
- Corretagem ou intermediação de bens móveis e imóveis;
- Serviços gráficos;
- Tinturaria e lavanderia;
- Vigilância e segurança de bens ou pessoas.