



# XXXIV ENCONSEL

Encontro Nacional dos Contadores  
do Setor de Energia Elétrica





**COMITÊ TRIBUTÁRIO**



# Nota Fiscal de Energia Elétrica Eletrônica





**XXXIV ENCONSEL**

Encontro Nacional dos Contadores  
do Setor de Energia Elétrica



Documento fiscal eletrônico que visa substituir a sistemática atual de emissão do documento, com validade jurídica garantida pela assinatura digital do emitente e autorizado on-line pelo serviço de autorização da Secretaria da Fazenda ou SEFAZ Virtual em nome desta na hipótese de convênio entre ambas.





**COMITÊ TRIBUTÁRIO**

## **Histórico do Projeto:**

- **junho de 2017 \*** (São Paulo)
- **Setembro de 2017** (Brasília)
- **Outubro de 2017** (Brasília)
- **Março de 2018** (Brasília)
- **Junho de 2018** (São Paulo)
- **Agosto de 2018\*** (Brasília) - **Aprovação do leiaute**
- **Novembro de 2018\*** (Fortaleza) - **Apresentação do MOC**
- **(\*) Participação da empresas distribuidoras**





COMITÊ TRIBUTÁRIO



CONSELHO NACIONAL DE POLÍTICA TRIBUTÁRIA

## Embasamento legal:

- **Ajuste SINIEF**  
(aprovado no GT06 e na COTEPE)
- **Manual de Orientação ao Contribuinte – MOC**  
(minuta aprovada na última reunião técnica)





COMITÊ TRIBUTÁRIO

## Premissas Inicias:

- **Conter as informações hoje disponível ao fisco através do Convênio ICMS 115/03.**
- **Conter todas as informações exigidas pela ANEEL.**
- **Conter todos os campos de necessidade operacional da empresas emissoras.**





**COMITÊ TRIBUTÁRIO**

BRASIL

## **Objetivo:**

- **Simplificar as obrigações acessórias das empresas distribuidoras.**
- **Agilizar a troca de informações entre distribuidoras e órgão de governo.**
- **Facilitar o controle dos fiscos e Agência Reguladora.**





**COMITÊ TRIBUTÁRIO**

# **Vantagens**

**Facilitar a fiscalização do setor de energia elétrica pelos fiscos;**

**Garantia de mesma informação prestada para os fiscos e para os consumidores;**

**Recebimento dos documentos no momento em que são gerados.**

**Potencialidade do próprio Fisco disponibilizar informações para os Contribuintes / Cidadãos;**

**Dispensa a geração de arquivo especial para entregar aos fiscos.**







COMITÊ TRIBUTÁRIO

## Instituição:

A Nota Fiscal de Energia Elétrica Eletrônica - NF-3e, modelo 66, **substituirá a Nota Fiscal/Conta de Energia Elétrica, modelo 6.**

- A NF3e é documento emitido e armazenado eletronicamente, de **existência apenas digital**, com o intuito de documentar operações relativas à energia elétrica, cuja validade jurídica é garantida pela assinatura digital do emitente e autorização de uso pela administração tributária da unidade federada do contribuinte.





COMITÊ TRIBUTÁRIO



CONSELHO NACIONAL DE POLÍTICA TRIBUTÁRIA

# Credenciamento:

Poderá ser:

- I - **voluntário**, quando solicitado pelo contribuinte;
- II - **de ofício**, quando efetuado pela Administração Tributária.





**COMITÊ TRIBUTÁRIO**

# Numeração:

- a numeração da NF-3e será sequencial e crescente de 1 a 999.999.999, por estabelecimento e por série, devendo ser reiniciada quando atingido esse limite;
- a NF-3e deverá conter um **código numérico**, gerado pelo emitente, que comporá a chave de acesso de identificação, juntamente com o CNPJ do emitente, número e série.

As séries da NF-3e serão designadas por **algarismos arábicos**, em ordem crescente, observando-se o seguinte:

- I - a utilização de série única será representada pelo número zero;
- II - é vedada a utilização de subséries.





**COMITÊ TRIBUTÁRIO**



## Chave de Acesso:

	Código da UF	AAMM da emissão	CNPJ do Emitente	Modelo (mod)	Série (serie)	Número da NF-3e	Forma de emissão da NF-3e	Código Numérico	DV
Quantidade de caracteres	02	04	14	02	03	09	01	08	01

 **Chave Natural**





**COMITÊ TRIBUTÁRIO**



## **Autorização de uso:**

**O arquivo digital da NF-3e só poderá ser utilizado como documento fiscal, após:**

- ser transmitido eletronicamente à administração tributária;**
- ter seu uso autorizado.**





**COMITÊ TRIBUTÁRIO**

# **Contingência:**

- **As seguintes informações farão parte do arquivo da NF-3e:**
  - a) **o motivo da entrada em contingência;**
  - b) **a data, hora com minutos e segundos do seu início, devendo ser impressa no DANF3E.**
- **Imediatamente após a cessação dos problemas técnicos que impediram a transmissão ou recepção do retorno da autorização da NF-3e o emitente deverá transmitir à administração tributária de sua jurisdição as NF-3e geradas em contingência até o primeiro dia útil subsequente contado a partir de sua emissão;**
- **Considera-se emitida a NF-3e em contingência, tendo como condição resolutória a sua autorização de uso, no momento da impressão do respectivo DANF3E em contingência;**





**COMITÊ TRIBUTÁRIO**

## **NF-3e Rejeitada em Contingência:**

- a) gerar novamente o arquivo com a mesma chave de acesso, sanando a irregularidade desde que não se altere as variáveis que determinam o valor do imposto, a correção de dados cadastrais que implique mudança do remetente ou do destinatário e a data de emissão;**
- b) solicitar Autorização de Uso da NF-3e;**





**COMITÊ TRIBUTÁRIO**



**CONSELHO NACIONAL DE POLÍTICA TRIBUTÁRIA**

## **Eventos:**

**I – Cancelamento (contribuinte)**

**II- Ajuste de Itens de NF-3e Anteriores (PR)**

**III - Substituição de NF-3e**







COMITÊ TRIBUTÁRIO



## Prazos de Cancelamento:

**Normal:**

- Até o **último dia do mês** de emissão da NF-3e.

**A critério da UF:**

**I - em até cento e vinte horas** após ao prazo normal;

**II - de forma extemporânea.**





COMITÊ TRIBUTÁRIO

## **Ordem Judicial:**

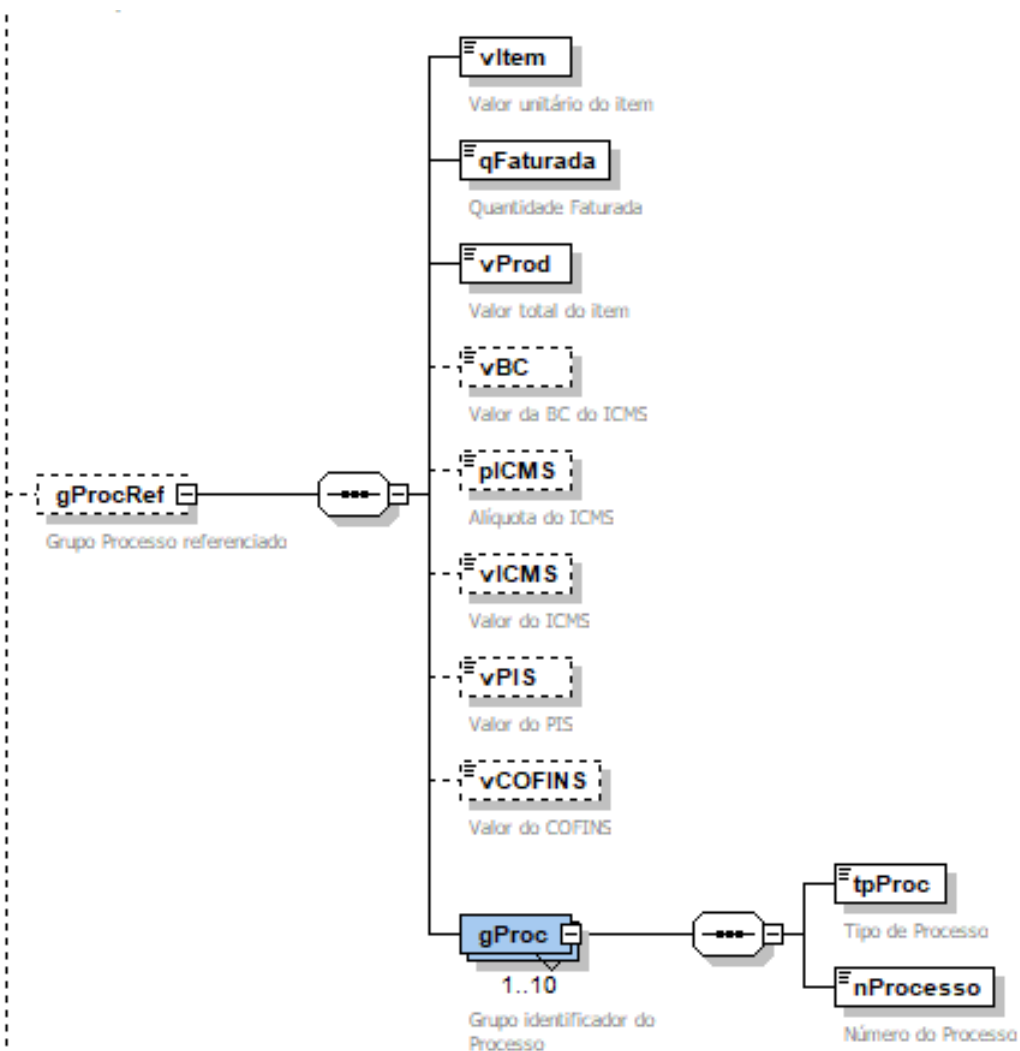
**Na hipótese de haver determinação judicial com efeito sobre os dados contidos na NF-3e, devem ser informados, nos campos próprios, o número do processo judicial e os **valores originais**, desconsiderando os efeitos da respectiva decisão judicial.**

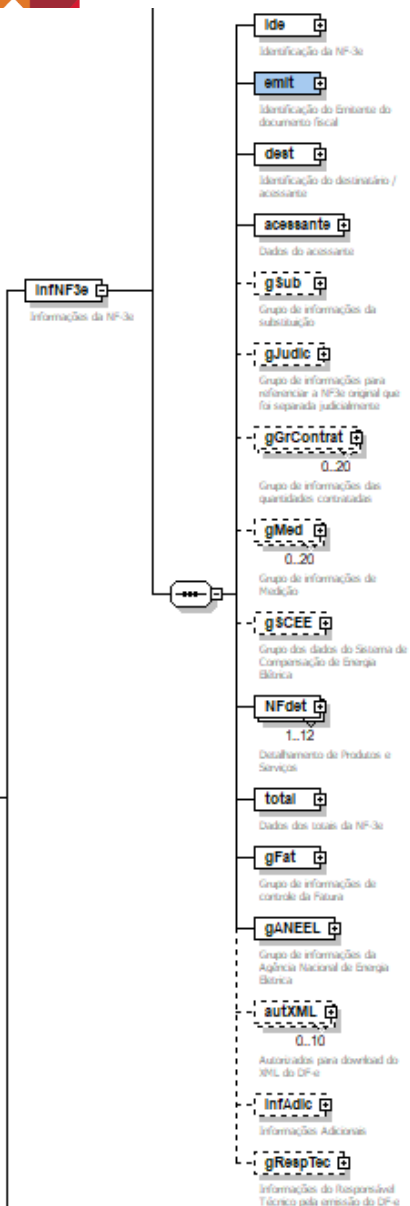




## COMITÊ TRIBUTÁRIO

- Dados essenciais referentes ao item que sofreu influencia de processo judicial
- Apresenta como seriam os valores se não estivesse alterado pela decisão
- Indica os dados do processo ao qual se refere





- Ide: Dados gerais de identificação da nota
- Emit: informações do emitente
- Dest: informações cadastrais do destinatário / acessante
- Acessante: informações detalhadas do acessante
- gSub: grupo com informação da nota de substituição
- gGrContrat: informações sobre a demanda contratada
- gMed: informações da medição
- gSCEE: informações do Sistema de Compensação
- NFdet: detalhamento da nota (produtos)
- Total: grupo resumo dos totais da nota
- gFat: informações das faturas
- gANEEL: informações de interesse da agência
- autXML: autorizados a download
- infAdic: informações adicionais
- respTec: informações do responsável pelo software





## COMITÊ TRIBUTÁRIO



NOME DA EMPRESA DISTRIBUIDORA DE ENERGIA ELÉTRICA  
Av. Joaquim Nova da Silva, nº 201, Prédio B Sala 721  
Porto Alegre - RS CEP 99888-777  
CNPJ: 99.888.777/0001-00 INSCRIÇÃO ESTADUAL: 999/8877666



Nº do Cliente <b>99999999-9</b>	Vencimento <b>99/9999</b>	Total em Reais <b>999,99</b>
Medidor <b>9988776</b>	Referência <b>99/9999</b>	Consumo <b>420 kWh</b>

MARIA DA SILVA OLIVEIRA (CPF: 999.111.888-99)  
R. Campos de Tribul 99 APT0 111  
Praia do Pinhal - Balneario Pinhal - RS - CEP: 99-999-999

Nº Nota Fiscal  
**Serie U - 99887744**

Classe Residencial	Fase Monofasico	Bandeira vigente Amarelo	Emissão <b>99/9999</b>	Apresentação 99/99/9999
Leitura 99/99/9999 9988776	Leitura 99/99/9999 9988776	<b>Próxima leitura prevista 99/99/9999</b>	Nº Fatura: 99-99999999999999-99	

### Consulte pela Chave de Acesso em

<http://nfce.fazenda.rj.gov.br/consulta>

0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000 0000

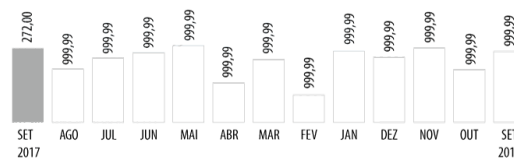
NÃO CONSTA DIVIDA ATÉ A DATA DE EMISSÃO DA PRESENTE FATURA.

Itens da fatura	Quant.	Preço Unit. R\$	Valor R\$
Consumo	30	0,185667	5,57
Consumo	70	0,317857	22,25
Consumo	120	0,477000	57,24
Consumo	52	0,530000	27,56
Adic Band Amar			0,91
Adic Band Verm			8,07
Subtotal (R\$)			<b>121,60</b>

### Tributos (Valores incluídos no preço)

ICMS Base de Cálculo (R\$)	121,60	alíquota 30%	R\$ 36,46
PIS/CONFINS Conf. Res. ANEEL nº 234/2005	121,60	alíquota 2,9461%	R\$ 3,59

### Histórico de Consumo em kWh



### Reservado ao Fisco

6CC4.9383.503E.4546.EAB0.6F12.9593.1910

Período Band. Tarif.: Vermelha: 05/08 - 31/08 Amarela: 01/09 - 06/09



Nº do Cliente  
**99999999-9**

Nº Fatura:  
99-99999999999999-99

Referência  
**99/9999**

Vencimento  
**99/99/9999**

Valor total a pagar  
**R\$ 999,99**





## COMITÊ TRIBUTÁRIO



NOME DA EMPRESA DISTRIBUIDORA DE ENERGIA ELÉTRICA  
Av. Joaquim Nova da Silva, nº 201, Prédio B Sala 721  
Porto Alegre - RS - CEP 91088-777  
CNPJ: 99.888.777/0001-00 INSCRIÇÃO ESTADUAL: 999/98877666

Nº Fatura:  
99-99999999999999-99

Apresentação  
99/99/9999

Emissão  
99/9999

Nº Nota Fiscal  
Serie U - 99887744

MARIA DA SILVA OLIVEIRA (CPF: 999.111.888-99)  
R. Campos de Itaipó 99 APD 111  
Praia do Pinhal - Balneário Pinhal - RS - CEP: 99.999-999

Nº do Cliente  
99999999-9

Vencimento  
99/9999

Total em Reais  
999,99



Classe  
Residencial

Taxa  
Monofásico

Bandeira vigente  
Amarelo

Medidor  
9988776

Referência  
99/9999

Consumo  
420 kWh

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

Leitura 99/99/9999  
9988776

Leitura 99/99/9999  
9988776

Próxima Leitura prevista  
99/99/9999

NÃO CONSTA DÍVIDA ATÉ A DATA DE EMISSÃO DA PRESENTE FATURA.

Item da fatura	Quant.	Preço Unit. R\$	Valor R\$
Consumo	30	0,185667	5,57
Consumo	70	0,317857	22,25
Consumo	120	0,477000	57,24
Consumo	52	0,530000	27,56
Adic. Band. Amarelo			0,91
Adic. Band. Verm.			8,07
Subtotal (R\$)			121,60

Tributos (Valores incluídos no preço)

ICMS Base de Cálculo (R\$)

121,60

aliquota 30%

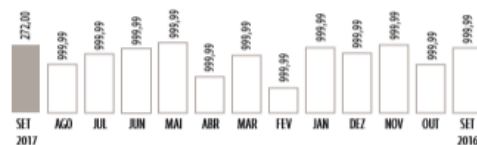
R\$ 36,46

PIS/COFINS Conf. Res. ANEEL nº 234/2005

aliquota 2,9461%

R\$ 3,59

Histórico do Consumo em kWh



Reservado ao Fisco

6C4.9383.503E.4546.EABD.6F12.9993.1910

Período Band. Tarif.: Vermelha: 05/08 - 31/08 Amarela: 01/09 - 06/09



Nº Nota Fiscal  
Serie U - 99887744

Emissão  
99/9999

Apresentação  
99/99/9999

Nº do Cliente  
99999999-9

Vencimento  
99/9999

Total em Reais  
999,99

Nº do Cliente  
99999999-9

Nº Fatura:  
99-99999999999999-99

Autenticação Mecânica

123456789123

123456789123

123456789123

123456789123





**COMITÊ TRIBUTÁRIO**



**Obrigado!**

**[Luizpr@sefaz.rs.gov.br](mailto:Luizpr@sefaz.rs.gov.br)**





**COMITÊ TRIBUTÁRIO**

