2527

PARECER Nº 423/2014-GEOT

A empresa ................................, estabelecida em ....................., inscrita no CNPJ(MF) sob nº ........................ e CCE nº ....................., expõe, para depois consultar, o seguinte:

1 – que emitiu NF-es que constam como ativas na SEFAZ e como canceladas no arquivo EFD;

2 – que foi orientado no sentido de seguir as disposições previstas no art. 141 do RCTE/GO para regularizar a situação.

Ao fim, consulta:

1 – como apresentar estes documentos de saída na EFD atual?

2 - nas notas fiscais de devolução deverão constar o ICMS e o ICMS-ST constantes das notas fiscais originais?

3 - havendo destaque do ICMS e do ICMS/ST nas notas de origem, como apresentar seus registros na EFD, uma vez que a legislação fala em lançamento sem os valores do imposto?

4 – há necessidade de retificar a EFD de origem destas notas fiscais emitidas e canceladas pela empresa e constantes como ativas no arquivo SEFAZ/GO?

5 – Se necessário retificar o arquivo, neste devem constar as notas canceladas?

Define o art. 141 do RCTE/GO:

*“Art. 141****.*** *O* [*contribuinte*](http://atendimento.sefaz.go.gov.br/fckeditor/editor/fckeditor.html?InstanceName=resposta&Toolbar=Default#A34) *do imposto e as demais pessoas sujeitas ao cumprimento de obrigação tributária, relacionadas com o ICMS, devem emitir documento fiscal, em conformidade com a operação ou prestação que realizarem.*

*§ 1º Deve, também, ser emitido documento fiscal (Convênio* [*SINIEF 6/89, art. 4º*](http://www.fazenda.gov.br/confaz/confaz/Convenios/SINIEF/CVSINIEF_006_89.htm#A4)*):*

*...*

*IV - na regularização da emissão indevida de documento fiscal eletrônico que não tenha surtido efeitos, quando o emitente tenha perdido o prazo de cancelamento previsto neste Regulamento, devendo mencionar a chave de acesso do documento fiscal emitido indevidamente e justificar a sua emissão no campo “dados adicionais”. (Acrescido pelo* [*Decreto nº 7.781*](http://atendimento.sefaz.go.gov.br/Decretos/D_07781.doc#A141P1IV) *- vigência: 27.12.12)*

*...*

*§ 3º O documento fiscal emitido para a regularização a que se refere o inciso IV, do § 1º, deve ser registrado observando o seguinte:(Acrescido pelo* [*Decreto nº 7.781*](http://atendimento.sefaz.go.gov.br/Decretos/D_07781.doc#A141P3) *- vigência: 27.12.12)*

*I - caso o documento emitido indevidamente tenha sido registrado com valores do imposto, a regularização deve se dar por meio do registro do documento fiscal, com seu pertinente imposto, a fim de promover o devido ajuste.(Acrescido pelo* [*Decreto nº 7.781*](http://atendimento.sefaz.go.gov.br/Decretos/D_07781.doc#A141P3I) *- vigência: 27.12.12)*

*II - caso o documento emitido indevidamente não tenha sido registrado, a regularização deve se dar por meio do registro de ambos os documentos, no mesmo período de apuração, sem os valores do imposto, devendo o documento emitido indevidamente ser registrado de modo extemporâneo, precedido de retificação da escrituração, se for o caso. (Acrescido pelo* [*Decreto nº 7.781*](http://atendimento.sefaz.go.gov.br/Decretos/D_07781.doc#A141P3II) *- vigência: 27.12.12)*

A Gerência de Informações Econômico-Fiscais – GIEF esclarece, por intermédio do Despacho nº ......................, que a empresa Consulente informou na EFD ICMS/IPI original de março de 2013, como “cancelados”, os documentos objeto da consulta, e que, posteriormente, por meio de uma EFD retificadora, em ................., os excluiu do arquivo.

Verifica-se, assim, que os documentos fiscais emitidos indevidamente pela empresa consulente, embora não tendo produzido efeitos fiscais, não foram cancelados em razão da perda do prazo do cancelamento, e também não constam da EFD de março de 2013, em razão de sua exclusão pela retificação efetuada, ou seja, não foram cancelados e nem estão registrados na EFD do mês de emissão.

Prevê o inciso I do §3º do art. 141 do RCTE/GO a emissão de documento fiscal para regularização de emissão indevida de documento fiscal eletrônico que não tenha surtido efeitos, quando o emitente tenha perdido o prazo de cancelamento previsto, na hipótese em que o documento emitido indevidamente tenha sido registrado com valores do imposto, o que não ocorre nos autos, posto que os documentos fiscais, inicialmente, foram lançados como “cancelados”, e, após, foram mesmo excluídos da escrituração fiscal digital.

Por não estarem, os documentos, cancelados e também por não estarem registrados na EFD, enquadra-se o caso apresentado na consulta ao previsto no inciso II do § 3º do art. 141 do RCTE/GO, devendo, a Consulente, portanto, emitir um documento fiscal de entrada correspondente a cada nota fiscal não cancelada, por perda do prazo, e não registrada na EFD ICMS/IPI do mês de apuração próprio, e registrar o documento fiscal original e o documento correspondente emitido para regularização, sem os valores do imposto, na EFD ICMS/IPI do período em que ocorrer a regularização.

Caso os documentos fiscais referidos também abranjam operações sujeitas ao ICMS/ST, e tenha havido, por equívoco, o recolhimento desse imposto pela empresa emitente, não sendo o ônus do recolhimento transferido a terceiros, pode a empresa Consulente registrar esse valor como outros créditos, na Apuração do ICMS/ST, com a utilização do código genérico de Ajuste de apuração “GO129999”.

É o Parecer.

                                                                                                                                                 Goiânia, 10 de setembro de 2014.

JULIO MARIA BARBOSA

Assessor Tributário

Aprovado:

GENER OTAVIANO SILVA

Gerente de Orientação Tributária