

CURSO COBRANÇA AUTOMÁTICA – NOVA SISTEMÁTICA DE REVISÃO DE FATURA

**Objetivo: A utilização do ATF na
criação do pedido de revisão de
Fatura**

SUMÁRIO

1.INTRODUÇÃO	3
2. Pedido de Revisão de Fatura.....	3
2.1 Questionamentos nas repartições fiscais	3
2.2 Processo de Pedido de Revisão de Fatura.....	3
3 NOÇÕES GERAIS	4
3.1. Preenchimento do Formulário de Pedido de Revisão de Fatura	4
2.4. Consultar o Pedido de Revisão de Fatura	7
Alterar	7
Alterar	8
Imprimir Formulário	8
Excluir Formulário	8
4 -Motivos de Ajustes.....	8
Isenção, não-incidência e imunidade.....	8
Mercadoria destinada a insumo para o processo produtivo	8
Equipamentos Industriais Relacionados Ao Processo Produtivo	8
Retorno de industrialização	9
Devolução de mercadoria	9
Comodato, Leasing ou empréstimo	9
Mercadoria que ainda não chegou à empresa	9
Mercadoria tributada destinada à empresa detentora de regime especial – dispensa de recolhimento.....	9
Mercadoria tributada destinada à empresa detentora de regime especial	10
Mercadoria tributada com o Código de Receita errado	10
Mercadoria tributada tem direito a redução de base de cálculo	10
Mercadoria tributada a maior.....	10
Mercadoria destinada ao uso, consumo ou ativo fixo	10
Não utilizou o contrato de Fidelidade.....	10
ICMS Substituição Tributária recolhido na origem por GNRE.....	11
Imposto já pago anteriormente em outro lançamento	11
Mercadoria tributada, cobrado a menor	11

1. INTRODUÇÃO

A Secretaria de Estado da Receita (SER) publicou no Diário Oficial Eletrônico (DOe-SER), no dia 05/10/2016, a portaria 168 que aperfeiçoa os procedimentos relativos às revisões de faturas geradas pelo sistema de Cobrança Automática dos contribuintes paraibanos de compras interestaduais.

As principais mudanças foram:

- Obrigatório o preenchimento do formulário de Pedido de Revisão de Fatura (**SerVirtual**), independente de abrir processo ou não;
- Só haverá a revisão ou processo para os lançamentos com origem Fatura;
- Só será permitido um processo por lançamento;
- Realizar o recolhimento do ICMS no próprio documento de arrecadação que a secretária gerou no valor que achar devido;
- Realizar em DAR avulso quando a discordância trata-se apenas de equívoco de código de receita;
- Abri processo apenas quando for impossível ajustar a fatura na própria repartição.

O ICMS relativo à entrada, neste Estado, de mercadoria ou bem procedentes de outra Unidade da Federação, são calculados e cobrados pela Secretaria da Receita e disponibilizado através do sistema cobrança automática no ATF, no documento de cobrança também conhecido como Fatura.

A emissão da Fatura é feita através da SERVirtual.

Em caso de o contribuinte não concordar em o débito, no todo ou em parte, constante no referido extrato de Fatura, deve o mesmo preencher o formulário de pedido de revisão de fatura, funcionalidade disponível na SerVirtual.

2. Pedido de Revisão de Fatura

2.1 Questionamentos nas repartições fiscais

Os questionamentos da fatura quanto os valores calculados devem seguir os seguintes procedimentos:

- a) Preenchimento do formulário de pedido de revisão de Fatura, disponível no sistema ATF.
- b) Anexar às planilhas de cálculo quando necessárias.

2.2 Processo de Pedido de Revisão de Fatura

Quando da impossibilidade de corrigir a fatura na própria repartição fiscal, o auditor deve protocolar o pedido de revisão de faturas.

Devendo o mesmo verificar se a fatura que está sendo questionada há valores a recolher e solicitar o pagamento devido, solicitando do contribuinte às planilhas de cálculo.



Observações:

- Somente será permitida a apresentação **de um único** processo por fatura.
- Apenas lançamentos cuja origem tenha seja Fatura.

3 NOÇÕES GERAIS

3.1. Preenchimento do Formulário de Pedido de Revisão de Fatura

Esse módulo lhe capacitará a realizar a criação do Formulário de Pedido de Revisão de Fatura.

1. Selecione **Menu principal / Arrecadação / Lançamento / Emitir Dar/FC**
Nessa funcionalidade teremos as seguintes opções:



2. Informe a inscrição estadual do contribuinte e clique em botão <<pesquisar>> e depois <<Avançar>>.

- ❖ Esta funcionalidade disponibiliza ao usuário todos os lançamentos que estão com a situação de débito em aberto.



Nosso Número	Data Vencimento	Receita	Referência	Nome Origem	Documento de Origem	Placa	Parcela	Valor a emitir	Data Vencimento Pagamento(dd/mm/yyyy)*
<input type="checkbox"/> 3011828679	15/08/2016	1101	07/2016	EFD			0	41.428,21	05/10/2016
<input type="checkbox"/> 3011771213	15/09/2016	1154	07/2016	FATURA			0	8.486,50	05/10/2016
<input type="checkbox"/> 3011830669	15/11/2016	1154	09/2016	FATURA			0	966,87	15/11/2016

3. Selecione o lançamento que será questionado quando os valores cobrados e clicar em <<Pedido Revisão>>.

- ❖ Apenas lançamentos com origem Fatura poderá criar o Pedido de Revisão de Fatura.

4. Ao clicar no botão <<Revisar Fatura>>, será aberta a tela contendo todas as notas fiscais constantes na respectiva fatura.

Pedido de Revisão de Fatura

- Nosso Número: 3011830800 - Razão Social: DAOATACA-5340084

- Receita: 9006 - FUNCEP FUNDO DE COMBATE E ERRAD. POBREZA

- Contribuinte:

Dados do Representante *

- Tipo de Identificação: CPF

- Número:

- Nome/Razão Social:

- Telefone:

- E-mail:

Notas Fiscais

Disponíveis		Selecionadas
	>>	96974 - 33.856.394/0001-33
	<<	

Carga de Arquivo

- Arquivo:

Relação das notas fiscais no formato.

NF – CNPJ emitente

5. Informar os dados do responsável pelo pedido de revisão, nos campos <<Dados do representante>>
6. Selecionar um ou mais notas que são objeto do questionamento, através dos botões >> e << e clicar no botão <<Adicionar Notas>>.
7. Selecione um motivo da relação de motivos cadastrados, para alguns

Notas Adicionadas									
Nota Fiscal	Data de Emissão	CNPJ Emitente	Razão Social	UF	Valor Cobrado	ICMS Sugerido (pagar)	Motivo *	Número do DAR/ONRE Pago	Justificava *
<input type="checkbox"/>	96974	28/06/2016	33.856.394/0001-33	PERNOD RICARD BRASIL IND COM LTDA	PE	247,80			
<input type="checkbox"/> Selecionar todas					Total: 247,80				
<input type="checkbox"/> Registro(s) Encontrado(s).									
<input type="button" value="Remover Nota"/>					<input type="button" value="Gerar"/>				

motivos será obrigatório informar o número do documento de arrecadação, e a informe a justificativa de forma clara e objetiva;

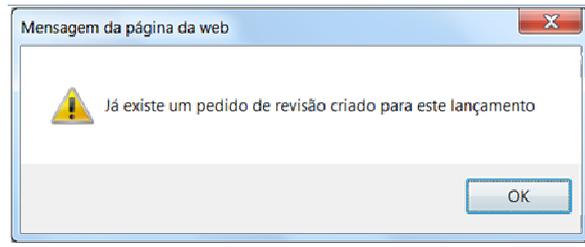
8. Para gerar o formulário, basta clicar no botão <<Gerar>>.



Caso deseja retirar uma nota fiscal que foi relacionada, basta selecionar a nota fiscal e clicar no botão <<Remover>>.

Mensagem de Alerta

1 – Caso seja selecionada uma fatura que já exista um formulário criado anteriormente, será dada a mensagem abaixo:



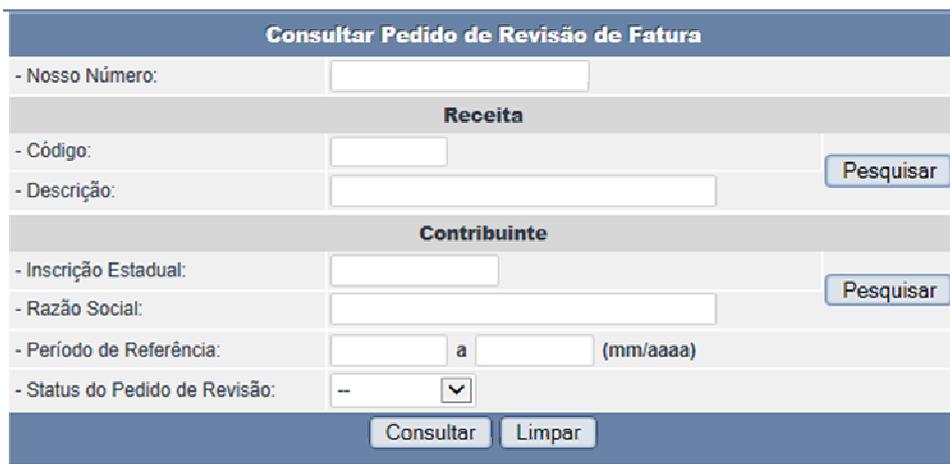
2.4. Consultar o Pedido de Revisão de Fatura

Esta funcionalidade permite ao usuário consultar um formulário anteriormente criado.

Temos as seguintes opções: Gerar processo, Imprimir, Alterar e Excluir.

Alterar

1. Selecione **Menu principal / Fiscalização / Fatura / Pedido de Revisão Fatura**. Será disponibilizada a tela com os seguintes filtros:



Consultar Pedido de Revisão de Fatura

- Nosso Número:

Receita

- Código:

- Descrição:

Contribuinte

- Inscrição Estadual:

- Razão Social:

- Período de Referência: a (mm/aaaa)

- Status do Pedido de Revisão: --

2. Informe o contribuinte e o período de referência. Podendo informar também o código da receita e clicar em Consultar. Aqui também será permitida a pesquisa do formulário criado para uma determinada fatura, basta informar o nosso número.



Consultar Pedido de Revisão de Fatura

- Nosso Número:

Receita

- Código:

- Descrição:

Contribuinte

- Inscrição Estadual:

- Razão Social:

- Período de Referência: a (mm/aaaa)

- Status do Pedido de Revisão: --

Pedidos Encontrados

	Nosso Número	Receita	Mês de Referência	Processo	Data Inicial	Situação	Tipo
<input type="checkbox"/>	3011767254	1131	01/07/2016	11835520162	13/10/2016	Protocolado	Pedido Revisão

Exportar: PDF Excel CSV XML

Marcar Todos Pedidos

Alterar

1. Selecione a fatura que deseja realizar a alteração;
9. Ao clicar no botão <<Alterar>>, será aberta a tela contendo todas as notas fiscais constantes na respectiva fatura;
2. Realizar as alterações desejadas e clicar no botão.



Só será possível a alteração de um formulário se e somente se, o mesmo não estiver ainda protocolado.

Imprimir Formulário

1. Selecione a fatura que deseja imprimir o formulário;
10. Ao clicar no botão <<Imprimir>>, será gerado o formulário de pedido de revisão de fatura.

Excluir Formulário

1. Selecione a fatura que deseja excluir o formulário;
11. Ao clicar no botão <<Excluir>>, o formulário será excluído.



Só será possível a exclusão de um formulário se e somente se, o mesmo não estiver ainda protocolado.

4 -Motivos de Ajustes

Isenção, não-incidência e imunidade.

Exigência de Pagamento: Não.

Justificativa: O contribuinte deve informar a base legal conforme o caso concreto.

Procedimentos: O auditor deve inativar o item de fatura da respectiva da nota fiscal e/ou extinguir o lançamento, para os casos que todas as notas são este motivo.

Base Legal: Art. 5º e Art. 6º

Mercadoria destinada a insumo para o processo produtivo

Exigência de Pagamento: Não.

Justificativa: O contribuinte deve possuir regime de apuração normal e informar a base legal conforme o caso concreto.

Procedimentos: O auditor deve inativar o item de fatura respectivo da nota fiscal e/ou extinguir o lançamento, para os casos que todas as notas são este motivo e/ou extinguir o lançamento, para os casos que todas as notas são este motivo.

Base Legal:

Equipamentos Industriais Relacionados Ao Processo Produtivo

Exigência de Pagamento: Não.

Justificativa: O contribuinte deve possuir qualquer regime de apuração e informar a base legal conforme o caso concreto.

Procedimentos: O auditor deve inativar o item de fatura respectivo da nota fiscal e/ou extinguir o lançamento, para os casos que todas as notas são este motivo. Deverá analisar se realmente estão relacionados ao processo produtivo da empresa.

Base Legal: Art. 10 - IX

Retorno de industrialização

Exigência de Pagamento: Não.

Justificativa: O contribuinte deve informar que a operação refere-se à mercadoria que retornou após passar por industrialização dentro do prazo de 180 dias. Anexar cópia da NF-e de remessa para industrialização.

Procedimentos: O auditor deve inativar o respectivo item de fatura e/ou extinguir o lançamento, para os casos que todas as notas são este motivo. Verificar as condições previstas em lei.

Base Legal: Art. 8º

Devolução de mercadoria

Exigência de Pagamento: Não.

Justificativa: O contribuinte deve informar a NF-e corresponde à devolução das mercadorias ou a NF-e de entrada emitida pelo vendedor para acobertar o ingresso da mercadoria no Estado de origem.

Procedimentos: O auditor deve inativar o respectivo item de fatura e/ou extinguir o lançamento, para os casos que todas as notas são este motivo. Verificar as condições previstas em lei.

Base Legal: Art. 7, Art. 88

Comodato, Leasing ou empréstimo

Exigência de Pagamento: Não.

Justificativa: O contribuinte deve informar a NF-e corresponde à devolução das mercadorias ou a NF-e de entrada emitida pelo vendedor para acobertar o ingresso da mercadoria no Estado de origem.

Procedimentos: O auditor deve inativar o respectivo item de fatura e/ou extinguir o lançamento, para os casos que todas as notas são este motivo. Verificar as condições previstas em lei.

Base Legal: Art. 515

Mercadoria que ainda não chegou à empresa

Exigência de Pagamento: Não

Justificativa: O contribuinte deve nestes casos, comprovação através do manifesto eletrônico que o mesmo ainda não entrou no estado paraibano.

Procedimentos: O auditor deve inativar o respectivo item de fatura e/ou extinguir o lançamento, para os casos que todas as notas são este motivo. Realizar a cobrança da nota fiscal para entrar na próxima fatura.

Base Legal: Art. 3º

Mercadoria tributada destinada à empresa detentora de regime especial – dispensa de recolhimento.

Exigência de Pagamento: Não.

Justificativa: O contribuinte deve informar qual o termo de acordo está sendo descumprido.

Procedimentos: O auditor deve inativar o respectivo item de fatura. Verificar se no período da cobrança da nota fiscal o contribuinte entrou no bloqueio devido. Caso tenha entrado em bloqueio devido, não terá direito ao benefício.

Base Legal:

Mercadoria tributada destinada à empresa detentora de regime especial

Exigência de Pagamento: Sim, realizar o pagamento no próprio documento gerado pelo estado até o vencimento no valor que achar devido. Após o vencimento através de dar avulso.

Justificativa: O contribuinte deve anexar ao pedido o pagamento e a respectiva planilha de cálculo e informar qual o termo de acordo está sendo descumprido.

Procedimentos: O auditor deve ajustar o item de fatura ao valor devido. Caso o pagamento tenha sido através de dar avulso, deve ser feita a associação. Verificar se no período da cobrança da nota fiscal o contribuinte entrou no bloqueio devido, caso tenha entrado em bloqueio devido, não terá direito ao benefício.

Base Legal:

Mercadoria tributada com o Código de Receita errado

Exigência de Pagamento: Sim, através de dar avulso.

Justificativa: O contribuinte deve anexar ao pedido o dar avulso pago e a respectiva planilha de cálculo.

Procedimentos: O auditor deve inativar o item de fatura respectivo da nota fiscal.

Mercadoria tributada tem direito a redução de base de cálculo

Exigência de Pagamento: Sim, realizar o pagamento no próprio documento gerado pelo estado até o vencimento no valor que achar devido. Após o vencimento através de dar avulso.

Justificativa: O contribuinte deve anexar ao pedido o pagamento e a respectiva planilha de cálculo e a respectiva base legal.

Procedimentos: O auditor deve ajustar o item de fatura ao valor devido. Caso o pagamento tenha sido através de dar avulso, deve ser feita a associação. Caso a redução tenha sido devido a produtos de informática, Anexo 13, verificar se a destinação é realmente comercialização, caso contrário não terá direito a redução.

Base Legal: Art. 30, Art. 31. E Art. 32.

Mercadoria tributada a maior

Exigência de Pagamento: Sim, realizar o pagamento no próprio documento gerado pelo estado até o vencimento no valor que achar devido. Após o vencimento através de dar avulso.

Justificativa: O contribuinte deve anexar ao pedido o pagamento e a respectiva planilha de cálculo e a respectiva base legal.

Procedimentos: O auditor deve ajustar o item de fatura ao valor devido. Caso o pagamento tenha sido através de dar avulso, deve ser feita a associação.

Base Legal: Art. 14 e Art.106

Mercadoria destinada ao uso, consumo ou ativo fixo

Exigência de Pagamento: Sim, realizar o pagamento no próprio documento gerado pelo estado até o vencimento no valor que achar devido. Após o vencimento através de dar avulso.

Justificativa: O contribuinte deve anexar ao pedido o pagamento e a respectiva planilha de cálculo e informar a destinação da mercadoria é uso e consumo ou ativo fixo.

Procedimentos: O auditor deve ajustar o item de fatura ao valor devido. Caso o pagamento tenha sido através de dar avulso, deve ser feita a associação.

Base Legal: Art. 14 -II e Art.106

Não utilizou o contrato de Fidelidade

Exigência de Pagamento: Sim, realizar o pagamento no próprio documento gerado pelo estado até o vencimento no valor que achar devido. Após o vencimento através de dar avulso.

Justificativa: O contribuinte deve anexar ao pedido o pagamento e a respectiva planilha de cálculo.

Procedimentos: O auditor deve verificar se realmente o contribuinte possui contrato de fidelidade no período da cobrança e conforme o caso ajustar o item de fatura ao valor devido. Caso o pagamento tenha sido através de dar avulso, deve ser feita a associação.

ICMS Substituição Tributária recolhido na origem por GNRE

Exigência de Pagamento: Sim. Deve indicar o número da GNRE que foi paga.

Justificativa: O contribuinte deve informar o número da GNRE paga para a respectiva nota fiscal, caso o valor seja diferente, deve anexar a planilha de cálculo.

Procedimentos: O auditor deve inativar o respectivo item de fatura caso seja o mesmo valor da cobrança, ou ajustar o valor do item de fatura conforme o caso.

Base Legal: Art. 41 - § 4º

Imposto já pago anteriormente em outra fatura

Exigência de Pagamento: Sim. Deve indicar o número da fatura que foi paga.

Justificativa: O contribuinte deve informar o número da Fatura paga para a respectiva nota fiscal, caso o valor seja diferente, deve anexar a planilha de cálculo.

Procedimentos: O auditor deve inativar o respectivo item de fatura caso seja o mesmo valor, ou ajustar o valor do item de fatura conforme o caso.

Imposto já pago anteriormente em outro lançamento

Exigência de Pagamento: Sim. Deve indicar o número do lançamento que foi pago.

Justificativa: O contribuinte deve informar o número do lançamento pago para a respectiva nota fiscal, caso o valor seja diferente, deve anexar a planilha de cálculo.

Procedimentos: O auditor deve inativar o respectivo item de fatura, ou ajustar o valor do item de fatura conforme o caso.

Mercadoria tributada, cobrado a menor

Exigência de Pagamento: Sim, realizar o pagamento no próprio documento gerado pelo estado até o vencimento no valor que achar devido. Após o vencimento através de dar avulso.

Justificativa: O contribuinte deve anexar ao pedido o pagamento e a respectiva planilha de cálculo.

Procedimentos: O auditor deve ajustar o item de fatura ao valor devido. Caso o pagamento tenha sido através de dar avulso, deve ser feita a associação. Verificar se no período da cobrança da nota fiscal o contribuinte entrou no bloqueio devido.

Base Legal: Art. 14 e Art.106

Material desenvolvido pelo setor Cobrança Automática

Telefones para contato: 3218-4681 e 3218-4782

EMAIL: cobranca.automatica@receita.pb.gov.br