

MÓDULO III – COMO INSTRUIR PROCESSOS

ICMS: Restituição - Substituição Tributária (Decreto nº 21.542/2022)

Objetivo: Restituir ao contribuinte os valores pagos a maior do ICMS/ST, na hipótese de venda de mercadoria a preço inferior ao valor apurado como base de cálculo presumida.

Responsável pela homologação do fluxo do processo – Equipe do Projeto SEFAZ 100% Digital

OBS: Está habilitada para este processo a opção de controle de acesso “**Restrito**”, devendo o usuário marcar esta opção para o processo sempre que for necessário incluir qualquer documento que contenha informações protegidas por sigilo fiscal, conforme definido em lei (art. 198 CTN).

1º) DIRAT/GERAP/CORAP – Receber e-mail do contribuinte e abrir processo no Sistema SEI do tipo “ICMS: RESTITUIÇÃO – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA”. Na capa do processo, o campo “Especificação” deve ser preenchido com a razão social e o CNPJ (formato: XX.XXX.XXX/XXXX-XX) do contribuinte, conforme exemplo abaixo:

Especificação:

JOÃO & MARIA EMPREENDIMENTOS LTDA - CNPJ: 11.234.567/0001-89

2º) DIRAT/GERAP/CORAP – Cadastrar o contribuinte como interessado preenchendo todos os campos, especialmente o endereço de e-mail.

3º) DIRAT/GERAP/CORAP - Enviar o processo para DAT METRO/CPNC ou para a devida INFAZ.

4º) DAT METRO/CPNC ou INFAZ - Analisar o pedido e emitir parecer.

5º) DAT METRO/CPNC ou INFAZ – Se o pedido for indeferido ou se for deferido e se trate de restituição através de crédito fiscal (contribuinte normal/conta corrente fiscal), dar ciência ao contribuinte através de envio de e-mail a partir do processo SEI ou através do DT-e, anexando comprovação ao processo, inserir despacho final devidamente assinado e contendo razão social e CNPJ (formato: XX.XXX.XXX/XXXX-XX) do contribuinte, conforme exemplos abaixo, e concluir o processo (ver item 13º abaixo). Nos demais casos, a exemplo de restituição a contribuinte enquadrado no Simples Nacional, enviar o processo SEI para a DARC/GEARC.

a) Exemplo de despacho final em processo com deferimento do pedido:

“SOLICITANTE: JOÃO & MARIA EMPREENDIMENTOS LTDA”
CNPJ: 11.234.567/0001-89

Pedido deferido. O solicitante foi informado através do DT-e, conforme documento anexado a este processo, o qual dou como concluído.”

b) Exemplo de despacho final em processo com indeferimento do pedido:

“SOLICITANTE: JOÃO & MARIA EMPREENDIMENTOS LTDA”
CNPJ: 11.234.567/0001-89

Pedido indeferido, tendo em vista que ... [informar motivo do indeferimento]. O solicitante foi informado através do DT-e, conforme documento anexado a este processo, o qual dou como concluído.”

MÓDULO III – COMO INSTRUIR PROCESSOS

6º) DARC/GEARC – Abrir processo no SIPRO (informar na capa o nº SEI), incluir no processo SEI a capa do processo SIPRO como documento (em formato PDF), dar baixa do DAE no SIGAT, incluindo no processo SEI a tela de liberação da restituição, inserir despacho informando o valor a restituir e enviar o processo para SAF/DEPAT/GEENC.

7º) SAF/DEPAT/GEENC – Analisar a documentação e as informações prestadas pelo solicitante, realizando as seguintes verificações:

- as informações fornecidas pelo solicitante estão completas (inclusive endereço com CEP)?
- a conta bancária informada é da titularidade do contribuinte (verificar se o nome e o CPF ou a razão social e o CNPJ correspondem aos registros bancários)?
- a conta bancária informada é poupança ou conta corrente?

8º) SAF/DEPAT/GEENC - Caso a documentação apresentada ou as informações prestadas estejam incompletas ou incorretas, enviar e-mail ao solicitante a partir do processo SEI pedindo que faça a complementação ou correção.

9º) SAF/DEPAT/GEENC – Restituir ao contribuinte o valor informado no despacho da DARC/GEARC, realizando a sequência de atividades abaixo:

- a) Cadastrar o credor no FIPLAN
- b) Incluir Ajuste da Receita Integrada - ARI
- c) Incluir Autorização de Repasse de Receita - ARR (Origem:: Arrecadação / Destino: 373 - FUNDEB)
- d) Incluir Autorização de Repasse de Receita - ARR (Origem: 372 - FUNDEB / Destino: 0001 - CUTE)
- e) Enviar de e-mail para Banco do Brasil informando ARR's informando o valor a ser retirado da conta do FUNDEB
- f) Liberar Ajuste da Receita Integrada - ARI
- g) Incluir Autorização de Repasse de Receita - ARR (Origem: UG 0000 / Destino: UG 0001)
- h) Incluir Pagamento Extra-Orçamentário - NOE
- i) Autorizar e Confirmar Liberação LIB de Pagamento Extra-Orçamentário - NOE (Ordenador da Despesa)
- j) Autorizar e Confirmar Nota de Ordem Bancária Extraorçamentária - NEX (Ordenador da Despesa)

10º) SAF/DEPAT/GEENC - Dar ciência ao contribuinte através de envio de e-mail a partir do processo SEI.

11º) SAF/DEPAT/GEENC - Inserir despacho final devidamente assinado e contendo razão social e CNPJ (formato: XX.XXX.XXX/XXXX-XX) do contribuinte, conforme exemplo abaixo:

“SOLICITANTE: JOÃO & MARIA EMPREENDIMENTOS LTDA”
CNPJ: 11.234.567/0001-89

Foi restituído ao contribuinte o valor de R\$_____. O solicitante foi informado através de e-mail, conforme documento anexado a este processo, o qual dou como concluído.”

12º) SAF/DEPAT/GEENC - Concluir processo SEI.



FLUXO DO PROCESSO: “ICMS: RESTITUIÇÃO – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA (Decreto 21.542/2022)”

