

MÓDULO III – COMO INSTRUIR PROCESSOS

ICMS: RESSARCIMENTO – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA

Objetivo: Homologar os créditos fiscais de ICMS acumulados pelo contribuinte nos termos da legislação, com ou sem cumulação de pedido para utilização própria ou transferência a terceiros.

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: RESSARCIMENTO – 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 - Inserir no processo SEI o e-mail enviado pelo solicitante e os documentos a ele anexados e enviar o processo para a DAT METRO/CPNC ou para a devida INFAZ.

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

5º) DAT METRO/CPNC ou INFAZ - Dar ciência ao contribuinte através de envio de e-mail a partir do processo SEI ou através do DT-e, anexando comprovação ao processo.

6º) DAT METRO/CPNC ou INFAZ - Inserir despacho final devidamente assinado e contendo razão social e CNPJ (formato: XX.XXX.XXX/XXXX-XX) do contribuinte, conforme exemplos abaixo:

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.”

7º) DAT METRO/CPNC ou INFAZ - Concluir processo SEI.



FLUXO DO PROCESSO: “ICMS: RESSARCIMENTO – SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA”

