



O que li: Este é seu primeiro tópico

## Anulação e Substituição de conhecimento

Anulação e Substituição de conhecimento

### Anulação e Substituição de conhecimento

Para emissão de um CT-e de Anulação ou Substituição devemos analisar primeiro se o tomador (aquele que paga o frete) do conhecimento de transporte eletrônico é ou não contribuinte de ICMS.

Temos a seguir alguns exemplos práticos e o procedimento de anulação para cada caso.

#### CT-e Anulação de Valores quando o tomador for contribuinte do imposto

Suponhamos que uma transportadora tenha sido contratada para realizar a seguinte prestação de serviço de transporte:

Dados da prestação de serviço de transporte que consta na NF-e emitida pelo remetente	
Transportadora contratada para realizar o transporte	TRANSPORTADORA VAI E VEM LTDA
Remetente da mercadoria	INDÚSTRIA DE TECIDOS FINOS LTDA
Destinatário	CNPJ: 24.854.277/0001-40 INDÚSTRIA DE ROUPAS FLU FLU LTDA
Origem e término da prestação	BAURU/SP à LONDRINA/PR
Valor a ser cobrado pelo transporte	R\$ 1.000,00

Com base nessas informações a transportadora emitiu o seguinte CT-e para documentar a prestação:

Dados do CT-e	
Emitente do CT-e	TRANSPORTADORA VAI E VEM LTDA
Remetente / Tomador	INDÚSTRIA DE TECIDOS FINOS LTDA
Destinatário	CNPJ: 24.854.277/0001-40 INDÚSTRIA DE ROUPAS FLU FLU LTDA
Data de emissão	16/05/2013
Tipo do CT-e	NORMAL
Número / série do CT-e	1234/1
Chave de acesso gerada para esse CT-e	3119525590199000055069000000003589172679939
CFOP - Natureza de Operação	6352 - PRESTACAO SERVICO TRANSPORTE P/ ESTAB. INDUSTRIAL
Valor total da prestação	<b>R\$ 1.500,00</b>
Imposto	Base de cálculo: R\$ 1.500,00 Alíquota: 10% Valor do ICMS: R\$ 150,00
Demais campos do CT-e	Informados de acordo com a operação

Comparando o CT-e gerado com os dados básicos da prestação, nota-se que a transportadora cometeu um erro na emissão do CT-e: o valor cobrado pelo serviço de transporte foi maior do que o combinado.

O cancelamento e a carta de correção não se aplicam ao caso, pois está fora do prazo e o transporte já ocorreu, o procedimento a ser adotado é uma anulação de valores através de documentos fiscais eletrônicos que serão emitidos tanto pelo tomador quanto pelo transportador:

a) O tomador contribuinte deverá emitir um documento fiscal de anulação de valor. Esse documento deverá ser uma nota fiscal em papel modelo 1 ou 1A, ou ainda uma nota fiscal eletrônica (NF-e modelo 55) contendo as seguintes informações:

Dados da NF-e de anulação de valores	
Emitente da NF-e	INDÚSTRIA DE TECIDOS FINOS LTDA
Destinatário	TRANSPORTADORA VAI E VEM LTDA
Natureza de Operação	ANULACAO VALOR RELATIVO À AQUISICAO DE SERVICO DE TRANSPORTE
Chave de acesso gerada para essa NF-e	3119525590199000055069000000003589172675503
Item da NF-e	
Descrição	ANULAÇÃO DE VALORES DE SERVIÇO DE TRANSPORTE
Quantidade	01

Unidade Comercial e Tributável	UN
Gênero do produto	99
NCM	Não informar valor
CFOP	5206
Valor Unitário	R\$ 1.500,00 (o mesmo valor do CT-e emitido com erro)
Valor Total	R\$ 1.500,00 (o mesmo valor do CT-e emitido com erro)
Imposto	ICMS: 41 - Não Tributado PIS e COFINS: 08 - Operação sem incidência de contribuição <b>Nota:</b> Consulte a legislação do seu estado e verifique a regra de destaque de impostos em documentos fiscais de anulação de valores. No exemplo em questão, o estado do emitente do CT-e é SP, onde não há destaque de ICMS, conforme disposto no Art. 206-B, Inciso I, alínea "a" do RCMS/SP.
<b>Observações</b>	
NF-e emitida para anular os valores constantes no conhecimento de transporte eletrônico número 1234, série 1, chave de acesso 3119525590199000055069000000003589172679939 emitido em 16/05/2013 no valor de R\$ 1.500,00, devido ao erro no campo: valor total da prestação.	

NOTA: O tomador deverá encaminhar uma via da nota fiscal eletrônica à transportadora que emitiu o CT-e com erros.

b) Após receber a nota fiscal acima, o prestador de serviço de transporte deverá emitir um **CT-e de Substituição** relacionando o CT-e emitido com erro, destacando as seguintes informações:

Dados do CT-e de Substituição	
Emitente do CT-e	TRANSPORTADORA VAI E VEM LTDA
Remetente	INDÚSTRIA DE TECIDOS FINOS LTDA
Destinatário	CNPJ: 24.854.277/0001-40 INDÚSTRIA DE ROUPAS FLU FLU LTDA
Tipo de Serviço	NORMAL
Finalidade de emissão	SUBSTITUIÇÃO
Número / Série	1235/1
CFOP - Natureza de Operação	6352 - PRESTACAO SERVICO TRANSPORTE P/ ESTAB. INDUSTRIAL
Valor total da prestação	R\$ 1.000,00
Imposto	Base de Cálculo: R\$ 1.000,00 Alíquota: 10% Valor do ICMS: R\$ 100,00
Demais campos obrigatórios	Informados de acordo com a operação
Dados específicos do CT-e de Substituição	
Chave de Acesso (CT-e original)	3119525590199000055069000000003589172679939
Tomador Contribuinte de ICMS	SIM
Chave de acesso da NF-e de Anulação de valores	3119525590199000055069000000003589172675503
Informações Adicionais	
Este documento substitui o CT-e 1234 série 1, chave de acesso 3119525590199000055069000000003589172679939, emitido em 16/05/2013 no valor R\$ 1500,00 em virtude de erro no campo valor total da prestação.	

### CT-e de Anulação de Valores quando o tomador não for contribuinte do imposto

Suponhamos que uma transportadora seja contratada para realizar uma prestação de serviço de transporte com base nas seguintes informações:

Dados da prestação de serviço de transporte ao não contribuinte	
Transportadora contratada para realizar o transporte	TRANSPORTADORA LEVA E TRÁS LTDA
Remetente da mercadoria	CNPJ: 17.911.498/0001-47 DATAWEB TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO (não contribuinte de ICMS)
Destinatário	CNPJ: 24.854.277/0001-40 INDÚSTRIA DE ROUPAS FLU FLU LTDA
Origem e término da prestação	BAURU/SP à LONDRINA/PR
Valor a ser cobrado pelo transporte	R\$ 1.500,00

A transportadora emitiu o seguinte CT-e para documentar a prestação:

Dados do Conhecimento de Transporte Eletrônico	
Emitente do CT-e	TRANSPORTADORA LEVA E TRÁS LTDA
Remetente	CNPJ: 17.911.498/0001-47 DATAWEB TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO (não contribuinte de ICMS)
Destinatário	CNPJ: 24.854.277/0001-40

	INDÚSTRIA DE ROUPAS FLU FLU LTDA
Data de emissão	16/05/2013
Tipo do CT-e	NORMAL
Número / Série do CT-e	1236/1
Chave de acesso gerada para esse CT-e	3119525590199000055069000000003589172679940
CFOP – Natureza de Operação	6352 - PRESTACAO SERVICO TRANSPORTE P/ ESTAB. INDUSTRIAL
Valor total da prestação	<b>R\$ 1.700,00</b>
Imposto	Base de cálculo: R\$ 1.700,00 Alíquota: 10% Valor ICMS: R\$ 170,00
Demais campos obrigatórios do CT-e	Informados de acordo com a operação

Com base nos dados da prestação, nota-se que a transportadora errou no lançamento do valor total da prestação. Uma vez que não é possível realizar uma carta de correção ou fazer o cancelamento, devemos fazer uma anulação de valores. Como o tomador não é contribuinte de ICMS, o procedimento a ser adotado é o seguinte:

a) O tomador deverá emitir uma declaração de anulação de serviço de transporte mencionando o número, data e valor do CT-e original, bem como o motivo do erro:

<b>DECLARAÇÃO</b>	
<p>DATAWEB TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO inscrição municipal 256548-70, CNPJ: 17.911.498/0001-47, situada na Rua Ernesto Alves, 325 CJ 308, Bauru/SP, não enquadrada no cadastro de contribuintes deste Estado, conforme disposto no Art. 19 do RICMS/SP, portanto, não obrigada à emissão de nota fiscal.</p>	
<p>DECLARA estar anulando os valores relativos à prestação de serviço de transporte tomados por meio do conhecimento de transporte eletrônico (CT-e), n.º 1236, série 1, chave de acesso eletrônica 3119525590199000055069000000003589172679940, emitido em 16/05/2013 pela TRANSPORTADORA LEVA E TRÁS LTDA, CNPJ: 13.855.856/0001-90, IE 123456789, no valor de R\$ 1.700,00 (Hum mil e setecentos reais), emitido com erro nos campos: valor total da prestação; sendo correto o valor de R\$ 1.500,00 (Hum mil e quinhentos reais).</p>	
<p>Bauru, SP – 16/05/2013</p>	
<p>Assinatura do responsável da empresa DATAWEB TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO</p>	

b) De posse da declaração emitida pelo tomador não contribuinte, a transportadora deverá emitir um **CT-e de Anulação** fazendo referência ao CT-e emitido com erro, pelo valor total do serviço, sem destaque de impostos, usando o CFOP 6206 e consignando a natureza de operação: ANULAÇÃO DE VALOR RELATIVO À PRESTAÇÃO DE SERVIÇO DE TRANSPORTE, informando a chave de acesso do CT-e emitido com erro e o motivo da anulação.

<b>Dados do CT-e de Anulação de Valores</b>	
Emitente do CT-e	TRANSPORTADORA LEVA E TRÁS LTDA
Remetente / Tomador	CNPJ: 17.911.498/0001-47 DATAWEB TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO (não contribuinte de ICMS)
Destinatário	CNPJ: 24.854.277/0001-40 INDÚSTRIA DE ROUPAS FLU FLU LTDA
Chave de acesso gerada para esse CT-e	3119525590199000055069000000003589172679941
Data de emissão	16/05/2013
Tipo do CT-e	NORMAL
Finalidade da emissão	ANULAÇÃO DE VALORES
Número / série do CT-e	1237/1
CFOP - Natureza de Operação	6206 - ANULACAO VALOR RELATIVO A AQUISICAO DE SERVICO DE TRANSP
Valor total da prestação	R\$ 1.500,00
Imposto	Base de cálculo: R\$ 1.500,00 Alíquota: 10% Valor ICMS: R\$ 150,00
<b>Dados da Anulação de Valores</b>	
Chave de Acesso do CT-e a ser anulado	3119525590199000055069000000003589172679940
Data de emissão da declaração do tomador não contribuinte	16/05/2013

**Observações**

CTe de anulação de valores relativo à prestação de serviço de transporte tomados por meio do conhecimento de transporte eletrônico (CT-e), n.º 1236, série 1, chave de acesso eletrônica 311952559019900005506900000003589172679940, emitido em 15/06/2013, no valor de R\$ 1.700,00 (hum mil e setecentos reais), emitido com erro nos campos: valor total da prestação; sendo correto o valor de R\$ 1.500,00 (hum mil e quinhentos reais).

c) Após a emissão do CT-e de Anulação, o prestador de serviço de transporte deverá emitir um terceiro documento que será o **CT-e de Substituição** relacionando o CT-e original emitido com erro e também referenciar o CT-e de Anulação emitido acima.

<b>Dados do CT-e de Substituição do CT-e Anulado</b>	
Emitente do CT-e	TRANSPORTADORA LEVA E TRÁS LTDA
Remetente	CNPJ:17.911.498/0001-47 DATAWEB TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO (não contribuinte de ICMS)
Destinatário	CNPJ:24.854.277/0001-40 INDÚSTRIA DE ROUPAS FLU FLU LTDA
Tipo de Serviço	NORMAL
Finalidade de emissão	SUBSTITUIÇÃO
Número / Série	1238/1
CFOP – Natureza de Operação	6352 - PRESTACAO SERVICO TRANSPORTE P/ ESTAB. INDUSTRIAL
Valor total da prestação	R\$ 1.500,00
Imposto	Base de cálculo: R\$ 1.500,00 Alíquota: 10% Valor ICMS: R\$ 150,00
<b>Dados específicos da Substituição</b>	
Chave de Acesso do CT-e original (emitido com erro)	311952559019900005506900000003589172679940
Tomador contribuinte de ICMS?	NÃO
Chave de acesso do CT-e de Anulação	311952559019900005506900000003589172679941
<b>Observações</b>	
Este documento substitui o CT-e 1236 série 1 emitido em 16/05/2013 no valor R\$ 1.700,00 em virtude de erro no campo valor da prestação.	

**Este artigo**

Trouxe as informações que você estava procurando?

Sim  Não

**Tópicos relacionados**

- Anulação de CT-e
- Conhecimento Eletrônico
- Emissão de conhecimento em Lotação