

Evite erros fiscais com NFes denegadas e canceladas



NFes denegadas e canceladas

Além das notas autorizadas que as empresas precisam escriturar mensalmente, fazer apuração de impostos e demais obrigações acessórias, há algumas NFes que possuem situações diferentes, mas que precisam ser escrituradas e armazenadas pelo emitente de acordo com a sua situação.

Para que essas notas não passem despercebidas ou não sejam escrituradas incorretamente, precisamos manter uma rotina de consulta e verificação diária ou, no mínimo, semanal.



NFes denegadas e canceladas: o que são?

- **NFe denegada**

A NFe denegada possui validade jurídica, porém a nota não foi aprovada pela SEFAZ Estadual por questões consideradas como irregularidades fiscais entre o fornecedor ou o destinatário envolvido. A denegação é feita após o preenchimento da NFe, no momento em que o emissor tenta autorizar sua emissão.

- **NFe cancelada**

Quando uma NFe é autorizada pela SEFAZ, porém o fornecedor ou o emitente identifica algum erro como o nome do cliente, produto ou valor, por exemplo, e o documento não pode mais ser alterado, mas é possível cancelá-lo em até 24 horas após a sua emissão.



Quais erros fiscais podem acontecer?

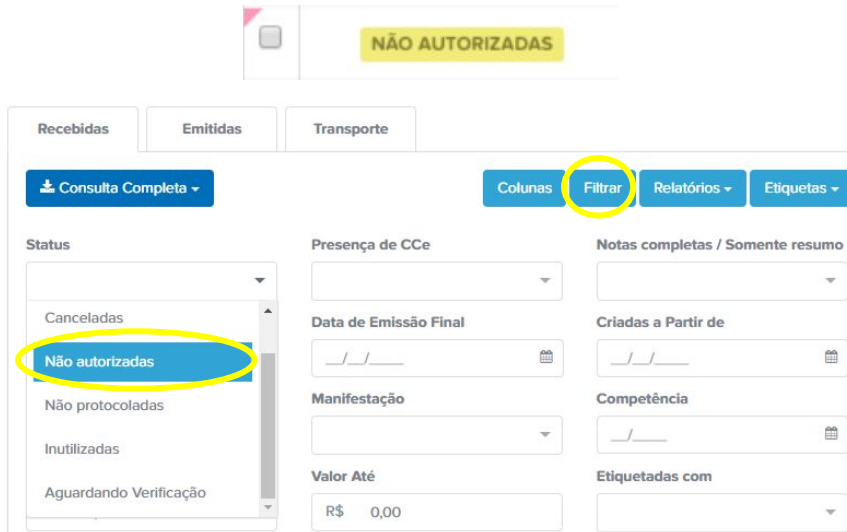
- Quando alguma nota com o Status diferente de “Autorizada” for escriturada com valor fiscal, além de estar pagando impostos de algo que não precisa, se não for identificado a tempo de ser retificado, **a fiscalização poderá cobrá-la da falta de NFe e multá-la**. Durante uma fiscalização, o Fisco não informa qual NFe está faltando nem em qual mês ou ano ela deveria. A empresa precisa ter o trabalho de procurar em escrituração por escrituração.
- A **Receita Federal** utiliza mecanismos para detectar inconsistências. Os principais pontos observados pelo Governo são as NFes e os SPEDs, conferindo os produtos comprados vs. produtos que o fornecedor declarou. Os valores fiscais dos XMLs precisam ser condizentes com o SPED e o IRPJ.
- A multa pode chegar de 5 à 100% do valor líquido de cada nota, porém cabe a fiscalização, de acordo com suas normas internas, aplicar a multa que mais se encaixa na situação.



Entendendo mais sobre NFes denegadas e canceladas

NFe denegada

O aviso da SEFAZ apontando a NFe como denegada, aparece **no Arquivo** na coluna “Status da NFe” como “Não autorizada”, que significa “Denegada”.



The screenshot displays a software interface for tax document management. At the top, a yellow banner reads "NÃO AUTORIZADAS". Below this, there are tabs for "Recebidas", "Emitidas", and "Transporte". A search bar contains "Consulta Completa". To the right, there are buttons for "Colunas", "Filtrar", "Relatórios", and "Etiquetas". The "Filtrar" button is circled in yellow. Below the search bar, there are several dropdown menus and input fields for filtering. The "Status" dropdown menu is open, and the option "Não autorizadas" is highlighted with a yellow circle. Other options in the status menu include "Canceladas", "Não protocoladas", "Inutilizadas", and "Aguardando Verificação". Other filters include "Presença de CCE", "Data de Emissão Final", "Manifestação", "Valor Até", "Notas completas / Somente resumo", "Criadas a Partir de", "Competência", and "Etiquetadas com".



Como a NFe já está registrada como denegada na SEFAZ Estadual e Nacional, o número dela não pode mais ser utilizado em nenhuma outra nota.

Um exemplo: se a nota número 13 foi denegada, a próxima nota será número 14.

Geralmente as notas são denegadas por causa da inscrição estadual por parte do emitente ou destinatário. Alguns exemplos:

- I.E. Suspensa

Em 2017, a SEFAZ de SP suspendeu 41.167 empresas contribuintes do ICMS por inatividade presumida. A SEFAZ de TO suspendeu 1.161 contribuintes que não entregaram o Documento de Informações Fiscais (DIF), eles ficaram em situação de omissão.

- I.E. Cancelada

Empresas que sonegam impostos podem ter a I.E. cancelada; quando não entregam as obrigações acessórias por mais de três meses consecutivos, por exemplo, e também quando a empresa está sem movimentação há algum tempo, mas cabe a cada SEFAZ estadual determinar.

- I.E. Em processo de Baixa

A empresa fez a solicitação para encerramento das atividades

- I.E. Baixada

A empresa solicitou o encerramento de suas atividades e ele foi realizado.



Evitando erros fiscais no Arquivoi

Com esse **monitoramento através do Arquivoi**, o destinatário pode entrar em contato com o fornecedor e pedir reembolso, por exemplo, ou evitar o pagamento de uma nota que não foi autorizada a circulação da mercadoria. É importante esse monitoramento, pois:

- Há a obrigatoriedade da guarda para NFes denegadas;
- O destinatário também pode ter uma NFe denegada por irregularidades em sua Inscrição Estadual. Caso isso ocorra, é possível verificar no Arquivoi e entrar em contato com a SEFAZ do seu estado para regularizar a situação;
- Ela precisa ser escriturada como denegada e sem valor monetário;
- Precisa ser arquivada pelo prazo previsto na legislação (5 anos + o ano vigente).



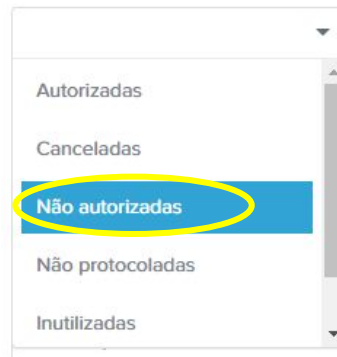
O monitoramento é bem simples:

1. Acesso às notas > NFe >
Filtrar



2. Status > Não autorizadas +
o filtro que preferir

Status



Dica: Use a busca para encontrar notas específicas



Para extrair relatórios depois de fazer os filtros e buscas:

3. Clique em Selecionar todas



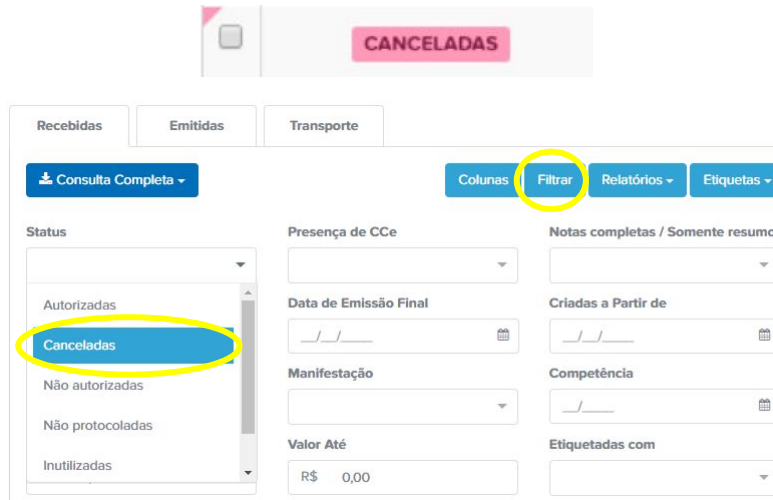
4. Clique em Relatórios > Exportar para Excel



Entendendo mais sobre NFes denegadas e canceladas

NFe cancelada

O aviso da SEFAZ apontando a NFe como cancelada, aparece **no Arquivo** na coluna “Status da NFe”:



The image shows a screenshot of a software interface for managing tax documents. At the top, there is a pink button labeled "CANCELADAS". Below this, there are three tabs: "Recebidas", "Emitidas", and "Transporte". A blue button labeled "Consulta Completa" is visible. To the right, there are buttons for "Colunas", "Filtrar", "Relatórios", and "Etiquetas". The "Filtrar" button is circled in yellow. Below the buttons, there is a filter menu for "Status" with a dropdown arrow. The menu is open, showing options: "Autorizadas", "Canceladas", "Não autorizadas", "Não protocoladas", and "Inutilizadas". The "Canceladas" option is highlighted with a yellow oval. To the right of the status filter, there are several other filter fields: "Presença de CCE", "Data de Emissão Final", "Manifestação", "Valor Até", "Notas completas / Somente resumo", "Criadas a Partir de", "Competência", and "Etiquetadas com".



Uma NFe pode ser cancelada pelo emitente ou o destinatário poderá solicitar seu cancelamento para o emitente se algum dos dois encontrar alguma irregularidade na nota como o nome do cliente, CNPJ, produto, valores etc.

Após a autorização da SEFAZ, o documento não pode ser alterado.

A NFe pode ser cancelada em até 24h após a emissão se:

1. A mercadoria não tiver entrado em circulação ainda.
2. Se o recebedor ainda não tiver efetuado a manifestação do destinatário como “Confirmada”.

Há casos de fraudes fiscais envolvendo NFes canceladas:

- Fornecedor cancela NFe para sonegar impostos e o destinatário recebe a mercadoria ilegalmente;
- Destinatário não recolhe créditos do IPI e ICMS, se destacado;
- Aumentam as chances do fornecedor escriturar a NFe como “cancelada” e o destinatário escriturar como “autorizada”. Nesses casos, já sabemos que o confronto de informações e a fiscalização do Fisco são extremamente rigorosos.

Uma forma de **evitar esses tipos de fraudes é realizando a manifestação do destinatário como “Confirmada”**. Uma vez realizada a confirmação da operação, o emitente não poderá mais cancelar a NFe.



Importação automática de XMLs

A função de importação (Upload) automática de XMLs está inclusa em todos os planos e seu download pode ser feito [clcando nesse link](#). Depois de instalá-lo, ele funcionará sozinho!

A importação de XMLs, tanto do seu histórico de notas que ainda não está no Arquivoi quanto das notas emitidas, é extremamente importante para:

- Centralizar a busca de informações caso ocorra alguma fiscalização e a cobrança de uma nota faltante;
- Evitar possíveis fiscalizações, fazer uma escrituração correta e monitorar os Status de todas NFes;
- Importar o Status de cancelamento ou denegação de alguma nota emitida diretamente do seu emissor.

1. Execute o aplicativo no computador e entre com o seu login Arquivoi;
2. Clique em “Habilitar upload”, como na tela abaixo;
3. Selecione a pasta onde o emissor armazena seus XMLs no computador;
4. Clique em “Próximo”;
5. O Download Automático é um aplicativo a parte, você pode clicar em “Próximo” caso não queira utilizá-lo;
6. Clique em “Iniciar tudo” para concluir.



Dica: NFe inutilizada também precisa ser escriturada

Durante a emissão de uma NFe, é possível que ocorra uma quebra de sequência numérica. Exemplo: Foram emitidas 2 NFes seguidas com os números 200 e 204, sendo que a NFe de número 204, na verdade, deveria ser de número 201. Aconteceu a inutilização dos números da faixa 201 ao 203. Nesse caso, o emitente precisa informar a SEFAZ a inutilização desses números. A inutilização deve ser informada até o 10º dia do mês subsequente e pode ser realizada através do próprio emissor de notas.

A inutilização só é possível caso a numeração ainda não tenha sido utilizada em nenhuma NFe (autorizada, cancelada ou denegada).



NFes inutilizadas no Arquivoi

Importando as NFes emitidas com o aplicativo de [Upload Automático de XMLs](#), a empresa poderá extrair um relatório de “Notas Faltantes” inserindo o número inicial e o número final da sequência numérica. O Arquivoi aponta quais são os números faltantes da sequência:

The screenshot shows the Arquivoi web interface. At the top, there are tabs for 'Recebidas', 'Emitidas', and 'Transporte'. A blue notification box contains instructions for importing XMLs. Below this, there are buttons for 'Colunas', 'Filtrar', 'Relatórios', 'Etiquetas', and 'Envio e Download'. A dropdown menu is open under 'Relatórios', showing options: 'Notas Faltantes', 'Exportar para Excel', and 'Relatórios Avançados'. A search bar contains the text 'Buscar notas faltantes' and a search icon. Below the search bar, the text 'C.JR. - CONSTRUTORA LTDA.' is visible. At the bottom, there is a status message: 'Aguardando busca da relação de notas faltantes no sistema.'

1º passo

C.JR. - CONSTRUTORA LTDA.

Buscar por data de emissão Buscar por número

Número Inicial	Número Final	Série
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Limpar filtros

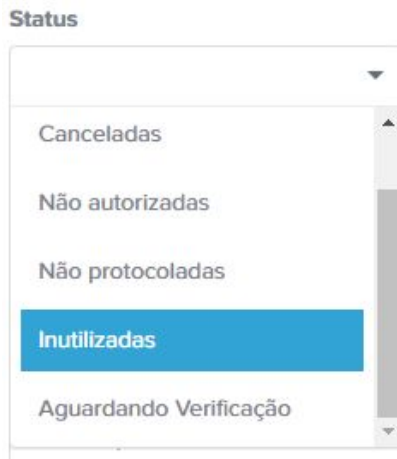
Aguardando busca da relação de notas faltantes no sistema.

2º passo



NFes inutilizadas no Arquivo

Também é possível filtrar pelo Status “Inutilizadas” e extrair relatórios em Excel dessas notas de entrada ou de saída:



A Receita Federal afirma que tanto a NFe cancelada, inutilizada ou denegada devem ser escrituradas, sem valores monetários, de acordo com a legislação tributária vigente.



EFD Contribuições: escriturando vendas canceladas

EFD Contribuições é uma escrituração da contribuição para o PIS/Pasep e Cofins. Entrega mensal até o 10º dia útil do segundo mês subsequente. Deve ser submetido ao PVA, processo semelhante ao EFD Fiscal, porém com tributos diferentes escriturados.

Além das entradas e saídas de mercadorias, todas as operações como notas canceladas, retorno de mercadoria e devoluções devem ser informadas através do SPED.

Se o cancelamento aconteceu no mesmo mês da emissão, a empresa precisa escriturar a nota como cancelada e inserir o cancelamento nas observações.

Se aconteceu após o mês de emissão da nota, será considerado na redução da base de cálculo do período que ocorreu o cancelamento e ela deverá ser escriturada no mês subsequente para que a redução seja feita regularmente e o fornecedor ou o comprador não corra o risco de sofrer alguma multa.

Caso esse erro seja visto à tempo, a empresa ou contabilidade terá o retrabalho de retificar a escrituração, ou seja, refazê-la por completo indicando as notas que estão faltando ou que foram escrituradas incorretamente.



Fechamento de mês no Arquivoi

No menu lateral, há o fechamento de mês que reúne todos os documentos fiscais de uma ou mais empresas de uma única vez! Basta selecionar o ano e o mês que ele trará apenas os XMLs autorizados.

1º passo



2º passo



Fechamento de mês no Arquivoi

3. Selecione todos os documentos que deseja baixar da sua conta Arquivoi:

Incluir quais documentos fiscais?

NFe <ul style="list-style-type: none"><input type="checkbox"/> Recebidas<input type="checkbox"/> Emitidas<input type="checkbox"/> Transportadas<input type="checkbox"/> Incluir PDF	NFSe <ul style="list-style-type: none"><input type="checkbox"/> Recebidas<input type="checkbox"/> Emitidas<input type="checkbox"/> Incluir PDF	CTe <ul style="list-style-type: none"><input type="checkbox"/> Tomador<input type="checkbox"/> Não Tomador<input type="checkbox"/> Incluir PDF
CFe-SAT <ul style="list-style-type: none"><input type="checkbox"/> Recebidas<input type="checkbox"/> Emitidas<input type="checkbox"/> Incluir PDF	NFCe <ul style="list-style-type: none"><input type="checkbox"/> Recebidas<input type="checkbox"/> Emitidas<input type="checkbox"/> Transportadas<input type="checkbox"/> Incluir PDF	

4. Envie para qualquer endereço de e-mail, incluindo usuários da conta, ou faça o download do fechamento. Os XMLs serão baixados e organizados em pastas: Razão Social e CNPJ > tipo de documento (NFe, CTe, NFSe, NFCe ou SAT) > Autorizada > Recebidas ou Emitidas.

✉ Enviar por email

Email

📄 Fazer o download



Obrigado! 😊

