Com intuito de esclarecer alguma dúvida que surgiu com a obrigatoriedade de Manifestação do Destinatário pelas empresas Distribuidoras, Postos de Combustíveis e Transportadores Revendedores Retalhistas, seguem algumas perguntas e respostas mais frequentes:

- 1) **QUAIS SÃO AS EMPRESAS OBRIGADAS À MANIFESTAÇÃO DO DESTINATÁRIO?**
Em princípio são os segmentos identificados no Ajuste SINIEF 17, de 28 de setembro de 2012:
I - estabelecimentos distribuidores, a partir de 1º de março de 2013;
II - postos de combustíveis e transportadores revendedores retalhistas, a partir de 1º de julho de 2013.
- 2) **A EMPRESA DESTINATÁRIA OBRIGADA PRECISA MANIFESTAR TODA NF-e?**
Somente as NF-e cuja mercadoria esteja relacionada com o Grupo Detalhamento Específico de COMBUSTÍVEIS.
- 3) **O QUE É NECESSÁRIO PARA REALIZAR A MANIFESTAÇÃO DO DESTINATÁRIO?**
É preciso que a empresa destinatária tenha um Certificado Digital do tipo e-CNPJ.
- 4) **A EMPRESA DESTINATÁRIA QUE NÃO SEJA EMISSORA DE NF-e ESTÁ OBRIGADA A SE MANIFESTAR?**
Sim, a obrigatoriedade da Manifestação do Destinatário aplica-se aos segmentos identificados no Ajuste SINIEF 17, de 28 de setembro de 2012, independente de a empresa destinatária ser ou não emissora de NF-e.
- 5) **SE A EMPRESA OBRIGADA NÃO POSSUIR CERTIFICADO DIGITAL, ELA CONSEGUIRÁ REALIZAR A MANIFESTAÇÃO DO DESTINATÁRIO?**
Não conseguirá se manifestar, porém continuará obrigada. Neste caso, a empresa deverá providenciar um Certificado Digital do tipo e-CNPJ o mais breve possível.
- 6) **COMO A EMPRESA DESTINATÁRIA PODERÁ CHECAR AS NF-e EMITIDAS CONTRA ELA?**
Se a empresa estiver cadastrada no ICMS Transparente da SEFAZ-MS, poderá acessar a área restrita do portal e consultar todas NF-e que constar a própria empresa como destinatária.
Se a empresa baixar e instalar o software Manifestador de NF-e, no site nacional da NF-e (www.nfe.fazenda.gov.br), há uma opção que possibilita o download de NF-e emitidas contra ela.
- 7) **HÁ PRAZO PARA A EMPRESA OBRIGADA SE MANIFESTAR?**
Sim. Os prazos estão definidos no Ajuste SINIEF 7, de 2005, contados da data de autorização da NF-e.

Em caso de operações internas:

Evento	Dias
Ciência da Operação ==> leia-se Ciência da Emissão	5
Confirmação da Operação	20
Operação não Realizada	20
Desconhecimento da Operação	10

Em caso de operações interestaduais:

Evento	Dias
Ciência da Operação ==> leia-se Ciência da Emissão	10
Confirmação da Operação	35
Operação não Realizada	35
Desconhecimento da Operação	15

Em caso de **operações interestaduais destinadas a área incentivada**:

Evento	Dias
Ciência da Operação ==> leia-se Ciência da Emissão	10
Confirmação da Operação	70
Operação não Realizada	70
Desconhecimento da Operação	15

8) SE A EMPRESA OBRIGADA NÃO SE MANIFESTAR NO PRAZO, HAVERÁ PENALIDADES?

Sim. As penalidades estão previstas na alínea u-1, inciso IV, Art. 117 da Lei 1.810/1997, que segue:

“u-1) deixar, o destinatário de documento fiscal eletrônico, quando obrigado, de manifestar-se em relação à confirmação, não confirmação ou desconhecimento de operação ou prestação descrita no documento – Multa equivalente a dez por cento do valor da operação ou da prestação constante no documento, não inferior a dez e nem superior a mil UFERMS; no caso de operação ou prestação não tributada ou com o imposto retido ou recolhido pelo regime de substituição tributária - Multa equivalente a um por cento do valor da operação ou prestação, não inferior a dez e nem superior a mil UFERMS; (Acrescentada pela Lei nº 4.286, de 14.12.2012 . Efeitos a partir de 1º.01.2013.)”

9) EXISTE A POSSIBILIDADE DE MANIFESTAÇÃO EXTEMPORÂNEA?

Ainda não há previsão legislativa quanto aos procedimentos a serem adotados nos casos de manifestação extemporânea.

10) SE O CONTRIBUINTE SE MANIFESTAR ERRONEAMENTE, COMO ELE DEVE PROCEDER? EXISTE UM PRAZO MÁXIMO PARA ALTERAR A SUA OPÇÃO?

Em casos de manifestação equivocada, o destinatário poderá alterar sua opção UMA ÚNICA vez quanto à real manifestação, valendo os mesmos prazos definidos no Ajuste 7/2005 . Por exemplo: caso tenha registrado o evento Confirmação da Operação e percebeu que a operação de fato não foi realizada, poderá uma única vez alterar o evento para Operação Não Realizada.

Secretaria de Estado de Fazenda de Mato Grosso do Sul
Equipe NF-e