

Como emitir um CTE de substituição

O que é o CT-e de Substituição

O **CT-e de Substituição** é um Conhecimento de Transporte Eletrônico emitido para **substituir um CT-e já autorizado**, com o objetivo de **corrigir informações fiscais que não podem ser ajustadas por meio de Carta de Correção (CC-e)**.

O CT-e original permanece registrado na SEFAZ, e o CT-e de substituição fica **formalmente vinculado** a ele, garantindo rastreabilidade fiscal.

Pré-requisito

- CT-e original **autorizado impossibilitado de cancelamento ou carta de correção**
 - **Evento de Prestação do Serviço em Desacordo** emitido pelo tomador do serviço
-

Quando utilizar

Utilize o CT-e de substituição quando houver necessidade de corrigir **dados fiscais relevantes quando impossibilitado o cancelamento do mesmo**, tais como:

- Tomador do serviço
- Valores da prestação
- Base de cálculo ou ICMS
- Componentes do frete

△ Correções simples devem ser feitas por **Carta de Correção (CC-e)**.

Procedimento

1. Identifique o CT-e emitido incorretamente

2. Solicite ao tomador a emissão do **Evento de Prestação do Serviço em Desacordo**
3. Ao emitir o CT-e corrigido
 1. Ajuste os dados necessários (valores, tomador, tributos)
 2. **Altere o tipo de CTE para 3 - Substituto**

Conhecimento de Transporte Eletrônico

Nr. CT-e	Data Emissão	CFOP	Tomador Serviço	Tipo do CT-e	Modal	Forma Emissão	Tipo de Serviço
4	02/01/2026	5.352	3-Destinatario	3 - Substituto	01-Rodoviário	1-Normal	0 - Normal

Remetente: 2 NF-E EMITIDA EM AMBIENTE DE Destinatário: 2 NF-E EMITIDA EM AMBIENTE DE

Expedidor: 0 Recebedor: 0

Cid.Origem: 2604 BELO HORIZONTE-MG Cid.Destino: 2604 BELO HORIZONTE-MG

Tipo Contribuinte: 9 - Não Contribuinte Tipo Consumidor: 1 - Consumidor Final

Notas Fiscais Eletrônicas

Chave NF-e:

Chave	

Produto Predominante e Medidas

Tab.Preco:

Produtos: TESTE

Características:

Valor total da carga: 1.000,00

Valores que Compõem o Frete

Vl. liq. do serviço: 1.000,00 % = 10.000,00

Valor dos tributos: 0,00

Não somar na BC

Valor Seguro: 0,00 % = 0,00

Total Pedagio: 0,00

Compon.Adicionais	Valor

Componente	Valor

Valores e Impostos

Valor Total Srv.: 10.000,00 Valor a Rec:

ICMS IBS/CBS

Situação Tributaria: 90 - Simples Nacional

Cód. Benefício Fiscal: VL ICMS De:

% Base de calculo: 0,00 % % B.Calc. de:

Valor BC ICMS: 10.000,00 Valor BC. S:

Alíquota ICMS: 0,00 % Aliq. ICMS S:

Valor ICMS: 1.000,00 Valor ICMS:

Informações Rodovias: RNTRC/ANTT*: 11572362

Características adicional

Transporte:

Serviço:

Pagamento:

Inf. Compra Governamental Inf. Campo Livre

Previsualizar

CANCELAR **DESBLOQUEAR** **OBSERVAÇÃO** **CO**

4. Após confirmar informe a **chave do CT-e original e marque opção "Evento Desacordo"**

Restrições

- Não é permitido alterar a chave de documentos referenciados
 - Não caracteriza uma nova prestação de serviço
-

Resultado esperado

- CT-e substituto autorizado
 - Vínculo fiscal mantido com o CT-e original
 - Regularização da prestação de serviço
-

Revision #2

Created 2 January 2026 15:19:23 by HEITOR DRAGO GOIS DE SOUZA

Updated 2 January 2026 15:52:05 by HEITOR DRAGO GOIS DE SOUZA