

EMISSÃO DE NOTAS FISCAIS CESTA BÁSICA-SP



Cortesia: FARO CONTÁBIL (www.farocontabil.com.br)
Autor: Roberto Ferreira de Freitas Data: 01/12/2010

Nas operações relacionadas com mercadorias que, não constituindo objeto normal de sua atividade, são adquiridas com a finalidade exclusiva de distribuição a qualquer título a seus empregados, para consumo final, visando atender as suas necessidades básicas de alimentação, vestuário, higiene e saúde, o contribuinte deverá adotar o seguinte procedimento:

I - emitir, no ato da entrada da mercadoria no estabelecimento e relativamente a cada documento fiscal correspondente à aquisição, Nota Fiscal com destaque do valor do imposto utilizando a alíquota incidente nas operações internas, incluindo na sua base de cálculo o valor do Imposto sobre Produtos Industrializados - IPI lançado no documento fiscal de aquisição, e fazendo constar, além dos demais requisitos:

- a) no campo “nome/razão social” do quadro “Destinatário/Remetente”, a expressão “Diversos - Distribuição de mercadoria a empregados” e os dados do emitente nos demais campos do mesmo quadro;
- b) no campo “Código Fiscal de Operações e Prestações - CFOP”, o código 5.949;
- c) no campo “Informações Complementares”, a expressão “Nota Fiscal emitida nos termos da Portaria CAT 154/08 - Nota Fiscal de aquisição nº ..., de.../.../..”

Parágrafo único - Na hipótese de a distribuição da mercadoria ocorrer por valor superior ao constante do documento fiscal emitido na forma do inciso I, o valor total da Nota Fiscal de que trata este artigo deverá corresponder ao valor da operação de saída.

Quando da efetiva saída das mercadorias, o contribuinte adotará o seguinte procedimento:

I - na hipótese de o contribuinte, por si próprio ou por terceiros, efetuar o transporte das mercadorias para entrega a seus empregados, emitirá Nota Fiscal correspondente a toda a carga a ser transportada, nela mencionando-se, além dos demais requisitos:

- a) no campo “nome/razão social” do quadro “Destinatário/Remetente”, a expressão “Diversos - Distribuição de mercadoria a empregados” e os dados do emitente nos demais campos do mesmo quadro;
- b) no campo “Código Fiscal de Operações e Prestações - CFOP”, o código 5.949;
- c) no campo “Informações Complementares”, a expressão “Nota Fiscal emitida nos termos do artigo 3º da Portaria CAT 154/08 - Nota Fiscal emitida na entrada nº ...,

de.../.../...”;

II - na hipótese de as mercadorias serem retiradas pelos empregados, o contribuinte fica dispensado da emissão da Nota Fiscal correspondente.

Veja o modelo de uma Nota fiscal devidamente preenchida na próxima página:

www.farocontabil.com.br

EMITENTE



EMPRESA MODELO S/A
COMÉRCIO DE ARTIGOS EM GERAL

SAÍDA ENTRADA

RUA DO MODELO, 001
MODELÓPOLIS SP
FONE / FAX 9999-9999

BAIRRO DO MODELO
CEP 99999-999

1ª VIA

CNPJ/CPF
00.000.000/0000-00

NATUREZA DA OPERAÇÃO DISTRIBUIÇÃO DE CESTA BÁSICA	CFOP 5.949	INSCRIÇÃO ESTADUAL DO SUBSTITUTO TRIBUTARIO	INSCRIÇÃO ESTADUAL 999.999.999.999	DATA LIMITE PARA EMISSÃO
---	----------------------	---	--	--------------------------

DESTINATÁRIO REMETENTE			CNPJ / CNPF		DATA DA EMISSÃO
NOME / RAZÃO SOCIAL Diversos - Distribuição de mercadoria a empregados					DATA DA SAÍDA / ENTRADA
ENDEREÇO		BAIRRO / DISTRITO		CEP	
MUNICÍPIO	FONE / FAX	UF	INSCRIÇÃO ESTADUAL		
					HORA DA SAÍDA

FATURA

CÓDIGO PRODUTO	DESCRIÇÃO DOS PRODUTOS	CLASSIFICAÇÃO FISCAL	SITUAÇÃO TRIBUTÁRIA	UNIDADE	QUANTIDADE	VALOR UNITÁRIO	VALOR TOTAL	ALÍQUOTAS		VALOR DO IPI
								ICMS	IPI	
001	MERCADORIA X	1	000	PEÇA	100	1,00	100,00	18%	-	-
002	MERCADORIA Y	2	000	PEÇA	50	2,00	100,00	12%		

CÁLCULO DO IMPOSTO	BASE DE CÁLCULO DO ICMS	VALOR DO ICMS	BASE DE CÁLCULO ICMS SUBSTITUIÇÃO	VALOR DO ICMS SUBSTITUIÇÃO	VALOR TOTAL DOS PRODUTOS
	200,00	30,00			200,00
	VALOR DO FRETE	VALOR DO SEGURO	OUTRAS DESPESAS ASSESSÓRIAS	VALOR TOTAL DO IPI	VALOR TOTAL DA NOTA
				-0-	200,00

TRANSPORTADOR / VOLUMES TRANSPORTADOS			FRETE POR CONTA 1 EMITENTE <input type="checkbox"/> 2 DESTINATÁRIO <input type="checkbox"/>	PLACA DO VEÍCULO	UF	CNPJ / CNPF
NOME / RAZÃO SOCIAL			MUNICÍPIO		UF	INSCRIÇÃO ESTADUAL
QUANTIDADE	ESPECIE	MARCA	NÚMERO	PESO BRUTO	PESO LÍQUIDO	

DADOS ADICIONAIS	RESERVADO AO FISCO	Nº DE CONTROLE DO FORMULÁRIO
INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES Nota Fiscal emitida nos termos da Portaria CAT 154/08 - Nota Fiscal de aquisição nº ..., de.../.../...;		000.000

DADOS DA AIDF E DO IMPRESSOR		RECEBEMOS DE (RAZÃO SOCIAL DO EMITENTE) OS PRODUTOS CONSTANTES DA NOTA FISCAL INDICADA AO LADO	NOTA FISCAL Nº 000.000
DATA DO RECEBIMENTO	IDENTIFICAÇÃO E ASSINATURA DO RECEBEDOR		