

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 | | HORA DA SAÍDA | |
| MUNICÍPIO | | FONE / FAX | | UF | | INSCRIÇÃO ESTADUAL | |

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