

EMISSÃO DE NOTAS FISCAIS CONSIGNAÇÃO MERCANTIL



Cortesia: FARO CONTÁBIL (www.farocontabil.com.br)
Autor: Roberto Ferreira de Freitas Data: 21/07/2006

Consignação Mercantil é a operação entre duas empresas em que a primeira, chamada consignante, fornece mercadoria a outra, chamada consignatário, para que seja vendida por ele, com prazo determinado ou não e que o mesmo não pague pela mercadoria, ou receba qualquer vantagem. Caso o consignatário não consiga vender a mercadoria consignada, esta a devolverá ao consignante. Se o consignatário vender a mercadoria não haverá devolução da mesma, uma vez que foi alienada.

Nas operações de consignação mercantil, em sua grande maioria, há a incidência normal do ICMS e do IPI. Não se aplica consignação mercantil a mercadorias que estejam sujeitas ao regime de substituição tributária.

As operações de consignação mercantil merecem procedimentos a serem executados tanto pelo consignante, tanto pelo consignatário.

Vamos analisar a seguir, estes procedimentos a serem seguidos.

O primeiro procedimento a ser executado é por parte do consignante, que envia a mercadoria ao consignatário, a título de remessa em consignação.

Fundamento Legal:

Artigo 465 do RICMS-SP.

Para emissão da Nota Fiscal observar:

Natureza da Operação:

REMESSA EM CONSIGNAÇÃO

Situação Tributária:

000

CFOP: 5.917(para operações dentro do estado) ou
6.917(para operações interestaduais)

Dados Adicionais, em Informações Complementares:

Citar o fundamento legal.

Diante disto, verifique o modelo de uma Nota fiscal devidamente preenchida para esta operação:

EMITENTE



EMPRESA MODELO S/A
COMÉRCIO DE ARTIGOS EM GERAL

SAÍDA ENTRADA

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

SP

BAIRRO DO MODELO
CEP 99999-999

1ª VIA

CNPJ/CPF
00.000.000/0000-00

NATUREZA DA OPERAÇÃO REMESSA EM CONSIGNAÇÃO	CFOP 5.917	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			BAIRRO / DISTRITO		DATA DA SAÍDA / ENTRADA
ENDEREÇO		UF		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	1	000	PEÇA	100	1,00	100,00	18	10	10,00

CÁLCULO DO IMPOSTO	BASE DE CÁLCULO DO ICMS	VALOR DO ICMS	BASE DE CÁLCULO ICMS SUBSTITUIÇÃO	VALOR DO ICMS SUBSTITUIÇÃO	VALOR TOTAL DOS PRODUTOS
	100,00	18,00			100,00
	VALOR DO FRETE	VALOR DO SEGURO	OUTRAS DESPESAS ACESSÓRIAS	VALOR TOTAL DO IPI	VALOR TOTAL DA NOTA
				10,00	110,00

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

DADOS ADICIONAIS	RESERVADO AO FISCO	Nº DE CONTROLE DO FORMULÁRIO
INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES MERCADORIA REMETIDA EM CONSIGNAÇÃO, DE NOSSA PROPRIEDADE. NF EMITIDA NOS TERMOS DO ARTIGO 465 DO RICMS-SP		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		

Realizada a operação anterior, agora a mercadoria remetida em consignação encontra-se no estabelecimento do consignatário, pronta para ser vendida.

A partir deste momento, estas mercadorias podem ter duas destinações: serem vendidas ou serem devolvidas ao consignante.

Vamos abaixo esclarecer como o consignatário deve proceder se efetuar a venda de alguma mercadoria recebida em consignação:

Trata-se de operação de venda com tributação normal pelo ICMS. Não há incidência do IPI.

Para emissão da Nota Fiscal observar:

Natureza da Operação:

VENDA DE MERCADORIA RECEBIDA EM CONSIGNAÇÃO

Situação Tributária:

000

CFOP: 5.115(para operações dentro do estado) ou
6.115(para operações interestaduais)

Diante disto, verifique o modelo de uma Nota fiscal devidamente preenchida para esta operação na próxima página:

www.faroccontabil.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

NATUREZA DA OPERAÇÃO VENDE DE MERCADORIA RECEBIDA EM CONSIGNAÇÃO		CFOP 5.115	INSCRIÇÃO ESTADUAL DO SUBSTITUTO TRIBUTARIO	CNPJ/CPF 00.000.000/0000-00	INSCRIÇÃO ESTADUAL 999.999.999.999	DATA LIMITE PARA EMISSÃO
--	--	----------------------	---	---------------------------------------	--	--------------------------

DESTINATÁRIO REMETENTE			NOME / RAZÃO SOCIAL		CNPJ / CNPF	DATA DA EMISSÃO
ENDEREÇO			BAIRRO / DISTRITO		CEP	DATA DA SAÍDA / ENTRADA
MUNICÍPIO			FONE / FAX	UF	INSCRIÇÃO ESTADUAL	HORA DA SAÍDA

FATURA

DADOS DO PRODUTO										
CÓDIGO PRODUTO	DESCRIÇÃO DOS PRODUTOS	CLASSIFICAÇÃO FISCAL	SITUAÇÃO TRIBUTÁRIA	UNIDADE	QUANTIDADE	VALOR UNITÁRIO	VALOR TOTAL	ALÍQUOTAS		VALOR DO IPI
								ICMS	IPI	
001	MERCADORIA	1	000	PEÇA	80	1,50	120,00	18	0	-0-

CÁLCULO DO IMPOSTO				
BASE DE CÁLCULO DO ICMS 120,00	VALOR DO ICMS 21,60	BASE DE CÁLCULO ICMS SUBSTITUIÇÃO	VALOR DO ICMS SUBSTITUIÇÃO	VALOR TOTAL DOS PRODUTOS 120,00
VALOR DO FRETE	VALOR DO SEGURO	OUTRAS DESPESAS ASSESSÓRIAS	VALOR TOTAL DO IPI -0-	VALOR TOTAL DA NOTA 120,00

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

DADOS ADICIONAIS	INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES	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		

Caso o consignatário tenha efetivado a venda de mercadoria recebida em consignação conforme mostrado anteriormente, este deverá avisar o consignante da mercadoria.

Assim, o consignante deverá emitir Nota Fiscal e não destacará ICMS ou IPI, uma vez que já houve incidência dos mesmos quando da emissão da Nota Fiscal de remessa em consignação.

Fundamento Legal:

Artigo 467 do RICMS-SP.

Para emissão da Nota Fiscal observar:

Natureza da Operação:

VENDA DE MERCADORIA EM CONSIGNAÇÃO

Situação Tributária:

090

CFOP: 5.114(para operações dentro do estado) ou
6.114(para operações interestaduais)

Dados Adicionais, em Informações Complementares:

Citar o fundamento legal, bem como os dados da Nota Fiscal da remessa em consignação.

Diante disto, verifique o modelo de uma Nota fiscal devidamente preenchida para esta operação:

www.farococontabil.com.br

EMITENTE



EMPRESA MODELO S/A
COMÉRCIO DE ARTIGOS EM GERAL

SAÍDA ENTRADA

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

SP

BAIRRO DO MODELO
CEP 99999-999

1ª VIA

NATUREZA DA OPERAÇÃO VENDA DE MERCADORIA EM CONSIGNAÇÃO		CFOP 5.114	INSCRIÇÃO ESTADUAL DO SUBSTITUTO TRIBUTÁRIO	CNPJ/CPF 00.000.000/0000-00	INSCRIÇÃO ESTADUAL 999.999.999.999	DATA LIMITE PARA EMISSÃO
---	--	----------------------	---	---------------------------------------	--	--------------------------

DESTINATÁRIO REMETENTE NOME / RAZÃO SOCIAL				CNPJ / CNPF		DATA DA EMISSÃO
ENDEREÇO			BAIRRO / DISTRITO		CEP	DATA DA SAÍDA / ENTRADA
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	1	090	PEÇA	80	1,00	80,00	-0-	-0-	-0-

BASE DE CÁLCULO DO ICMS	VALOR DO ICMS	BASE DE CÁLCULO ICMS SUBSTITUIÇÃO	VALOR DO ICMS SUBSTITUIÇÃO	VALOR TOTAL DOS PRODUTOS
-0-	-0-			80,00
VALOR DO FRETE	VALOR DO SEGURO	OUTRAS DESPESAS ASSESSÓRIAS	VALOR TOTAL DO IPI	VALOR TOTAL DA NOTA
			-0-	80,00

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

DADOS ADICIONAIS	RESERVADO AO FISCO	Nº DE CONTROLE DO FORMULÁRIO
INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES NOTA FISCAL EMITIDA PARA SIMPLES FATURAMENTO DE MERCADORIA ANTERIORMENTE REMETIDA EM CONSIGNAÇÃO CONFORME NOTA FISCAL Nº. ____ DE ____. EMITIDA NOS TERMOS DO ARTIGO 467 DO RICMS-SP		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		

Por último, caso o consignatário não tenha efetivado a venda das mercadorias recebidas em consignação, este deverá devolver a totalidade ou parte das mercadorias não vendidas.

Para tanto, o consignatário deverá emitir Nota Fiscal, destacando o ICMS e IPI, com o mesmo valor de quando recebeu a mercadoria em consignação, pois se trata de devolução.

Fundamento Legal:

Artigo 468 do RICMS-SP.

Para emissão da Nota Fiscal observar:

Natureza da Operação:

DEVOLUÇÃO DE MERCADORIA EM CONSIGNAÇÃO

Situação Tributária:

000

CFOP: 5.918(para operações dentro do estado) ou
6.918(para operações interestaduais)

Dados Adicionais, em Informações Complementares:

Citar o fundamento legal, bem como os dados da Nota Fiscal da remessa em consignação.

Diante disto, verifique o modelo de uma Nota fiscal devidamente preenchida para esta operação:

www.farococontabil.com.br

EMITENTE



EMPRESA MODELO S/A
COMÉRCIO DE ARTIGOS EM GERAL

SAÍDA ENTRADA

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

SP

BAIRRO DO MODELO
CEP 99999-999

1ª VIA

NATUREZA DA OPERAÇÃO DEVOLUÇÃO DE REMESSA EM CONSIGNAÇÃO		CFOP 5.918	INSCRIÇÃO ESTADUAL DO SUBSTITUTO TRIBUTARIO	CNPJ/CPF 00.000.000/0000-00	INSCRIÇÃO ESTADUAL 999.999.999.999	DATA LIMITE PARA EMISSÃO
--	--	----------------------	---	---------------------------------------	--	--------------------------

DESTINATÁRIO REMETENTE			CNPJ / CNPF			DATA DA EMISSÃO
NOME / RAZÃO SOCIAL		ENDEREÇO		BAIRRO / DISTRITO	CEP	DATA DA SAÍDA / ENTRADA
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	1	000	PEÇA	20	1,00	20,00	18	10	2,00

BASE DE CÁLCULO DO ICMS	VALOR DO ICMS	BASE DE CÁLCULO ICMS SUBSTITUIÇÃO	VALOR DO ICMS SUBSTITUIÇÃO	VALOR TOTAL DOS PRODUTOS
20,00	3,60			20,00
VALOR DO FRETE	VALOR DO SEGURO	OUTRAS DESPESAS ASSESSÓRIAS	VALOR TOTAL DO IPI	VALOR TOTAL DA NOTA
			2,00	22,00

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	ESPÉCIE	MARCA	NÚMERO	PESO BRUTO	PESO LÍQUIDO	

DADOS ADICIONAIS	RESERVADO AO FISCO	Nº DE CONTROLE DO FORMULÁRIO
INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES DEVOLUÇÃO PARCIAL(OU TOTAL) DAS MERCADORIAS RECEBIDAS EM CONSIGNAÇÃO CONFORME SUA NOTA FISCAL Nº. ____ DE __/__/___. NF EMITIDA NOS TERMOS DO ARTIGO 468 DO RICMS-SP		000.000

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