

# EMISSÃO DE NOTAS FISCAIS DEMONSTRAÇÃO



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

Para toda remessa de demonstração haverá retorno.

Quando a remessa de demonstração for realizada dentro do Estado de São Paulo e haja o retorno ao estabelecimento remetente dentro do prazo máximo de 60 dias do envio, a transação terá suspensão do ICMS, seja o destinatário contribuinte ou não.

Ultrapassados os 60 dias sem que haja o retorno, o remetente emitirá Nota Fiscal complementar, destacando o imposto e recolhendo-o com os acréscimos legais.

Caso a remessa de demonstração seja realizada para outro Estado, o ICMS deve ser destacado normalmente na Nota Fiscal, independente do retorno das mercadorias enviadas a esse título.

Em ambos casos, o IPI deve ser destacado, exceto quando a demonstração for para feiras ou exposições.

Diante dos esclarecimentos acima vamos elucidar, na prática, os procedimentos necessários.

No envio de mercadorias para demonstração:

Fundamento Legal:

Artigo 320 do Decreto 45.490/2000 do RICMS-SP.

Para emissão da Nota Fiscal observar:

Natureza da Operação:

REMESSA PARA DEMONSTRAÇÃO

Situação Tributária:

050

CFOP: 5.912(para operações dentro do estado) ou

6.912(para operações interestaduais – **destacar o ICMS**)

Dados Adicionais, em Informações Complementares:

Citar o fundamento legal.

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

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 <b>REMESSA PARA DEMONSTRAÇÃO</b>	CFOP <b>5.912</b>	INSCRIÇÃO ESTADUAL DO SUBSTITUTO TRIBUTARIO	INSCRIÇÃO ESTADUAL <b>999.999.999.999</b>	DATA LIMITE PARA EMISSÃO
--	----------------------	---	--	--------------------------

<b>DESTINATÁRIO REMETENTE</b>			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	

<b>FATURA</b>
---------------

CÓDIGO PRODUTO	DESCRIÇÃO DOS PRODUTOS	CLASSIFICAÇÃO FISCAL	SITUAÇÃO TRIBUTÁRIA	UNIDADE	QUANTIDADE	VALOR UNITÁRIO	VALOR TOTAL	ALÍQUOTAS		VALOR DO IPI
								ICMS	IPI	
<b>001</b>	<b>MERCADORIA</b>	<b>1</b>	<b>050</b>	<b>PEÇA</b>	<b>10</b>	<b>1,00</b>	<b>10,00</b>	-	-	-

<b>CÁLCULO DO IMPOSTO</b>	BASE DE CÁLCULO DO ICMS	VALOR DO ICMS	BASE DE CÁLCULO ICMS SUBSTITUIÇÃO	VALOR DO ICMS SUBSTITUIÇÃO	VALOR TOTAL DOS PRODUTOS
	<b>-0-</b>	<b>-0-</b>			<b>10,00</b>
	VALOR DO FRETE	VALOR DO SEGURO	OUTRAS DESPESAS ASSESSÓRIAS	VALOR TOTAL DO IPI	VALOR TOTAL DA NOTA
				<b>-0-</b>	<b>10,00</b>

<b>TRANSPORTADOR / VOLUMES TRANSPORTADOS</b>			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			

<b>DADOS ADICIONAIS</b>	INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES <b>SUSPENSÃO DO ICMS NOS TERMOS DO ARTIGO 320, DECRETO Nº. 45.490/2000 DO RICMS-SP</b>	RESERVADO AO FISCO	Nº DE CONTROLE DO FORMULÁRIO <b>000.000</b>
-------------------------	--	--------------------	--

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 as mercadorias enviadas a título de demonstração, para destinatário dentro do Estado de São Paulo, não retornem até o 60º. dia após a remessa, o remetente deverá emitir nota fiscal complementar, destacando o ICMS, no 61º. dia, encaminhando-a para o destinatário.

Assim, o destinatário, quando contribuinte do ICMS, creditar-se-á do imposto e, quando efetuar a devolução das mercadorias recebidas em demonstração, também destacará o imposto no documento fiscal.

Fundamento Legal:

Artigo 320 do Decreto 45.490/2000 do RICMS-SP.

Para emissão da Nota Fiscal observar:

Natureza da Operação:

NOTA FISCAL COMPLEMENTAR

CFOP: 5.912

Dados Adicionais, em Informações Complementares:

Citar o fundamento legal, bem como os dados da Nota Fiscal da remessa para demonstração a que se referir.

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

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

CNPJ/CPF  
00.000.000/0000-00

NATUREZA DA OPERAÇÃO <b>NOTA FISCAL COMPLEMENTAR</b>	CFOP <b>5.912</b>	INSCRIÇÃO ESTADUAL DO SUBSTITUTO TRIBUTARIO	INSCRIÇÃO ESTADUAL 999.999.999.999	DATA LIMITE PARA EMISSÃO
---	----------------------	---	---------------------------------------	--------------------------

<b>DESTINATÁRIO REMETENTE</b>			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	

<b>FATURA</b>
---------------

CÓDIGO PRODUTO	DESCRIÇÃO DOS PRODUTOS	CLASSIFICAÇÃO FISCAL	SITUAÇÃO TRIBUTÁRIA	UNIDADE	QUANTIDADE	VALOR UNITÁRIO	VALOR TOTAL	ALÍQUOTAS		VALOR DO IPI
								ICMS	IPI	

<b>CÁLCULO DO IMPOSTO</b>	BASE DE CÁLCULO DO ICMS	VALOR DO ICMS <b>1,80</b>	BASE DE CÁLCULO ICMS SUBSTITUIÇÃO	VALOR DO ICMS SUBSTITUIÇÃO	VALOR TOTAL DOS PRODUTOS <b>0,00</b>
VALOR DO FRETE	VALOR DO SEGURO	OUTRAS DESPESAS ACESSÓRIAS	VALOR TOTAL DO IPI <b>-0-</b>	VALOR TOTAL DA NOTA <b>0,00</b>	

<b>TRANSPORTADOR / VOLUMES TRANSPORTADOS</b>			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				

<b>DADOS ADICIONAIS</b>	INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES <b>NOTA FISCAL COMPLEMENTAR A NOSSA NOTA FISCAL DE REMESSA PARA DEMONSTRAÇÃO DE Nº. ____ DE __/__/__, CUJO IMPOSTO FOI RECOLHIDO EM GUIA AVULSA. EMITIDA NOS TERMOS DO ARTIGO 320, DECRETO Nº. 45.490/2000 DO RICMS-SP</b>	RESERVADO AO FISCO	Nº DE CONTROLE DO FORMULÁRIO <b>000.000</b>
-------------------------	--	--------------------	--

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		

Agora vamos colocar a situação em que o destinatário da remessa para demonstração devolva as mercadorias recebidas ao remetente.

Dentro do prazo de 60 dias, caso o destinatário da remessa seja contribuinte do ICMS e dentro do Estado de São Paulo, não haverá destaque o ICMS na Nota Fiscal.

Após o prazo de 60 dias se contribuinte do ICMS dentro do Estado de São Paulo ou, independente do prazo, por contribuinte do ICMS, em operações interestaduais, haverá destaque do ICMS na Nota Fiscal.

Fundamento Legal:

Artigo 323 do Decreto 45.490/2000 do RICMS-SP, caso a operação seja dentro do Estado de São Paulo e não tenha havido a emissão da Nota Fiscal complementar do ICMS por exceção no prazo.

Para emissão da Nota Fiscal observar:

Natureza da Operação:  
RETORNO DE DEMONSTRAÇÃO

Situação Tributária:  
050

CFOP: 5.913(para operações dentro do estado) ou  
6.913(para operações interestaduais)

Dados Adicionais, em Informações Complementares:  
Citar o fundamento legal, bem como a nota fiscal de remessa para demonstração que originou a operação e sua nota fiscal complementar, se for o caso.

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

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 <b>RETORNO DE DEMONSTRAÇÃO</b>	CFOP <b>5.913</b>	INSCRIÇÃO ESTADUAL DO SUBSTITUTO TRIBUTARIO	INSCRIÇÃO ESTADUAL <b>999.999.999.999</b>	DATA LIMITE PARA EMISSÃO
--	----------------------	---	--	--------------------------

<b>DESTINATÁRIO REMETENTE</b>			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

<b>FATURA</b>
---------------

CÓDIGO PRODUTO	DESCRIÇÃO DOS PRODUTOS	CLASSIFICAÇÃO FISCAL	SITUAÇÃO TRIBUTÁRIA	UNIDADE	QUANTIDADE	VALOR UNITÁRIO	VALOR TOTAL	ALÍQUOTAS		VALOR DO IPI
								ICMS	IPI	
001	MERCADORIA	1	050	PEÇA	10	1,00	10,00	-	-	-

<b>CÁLCULO DO IMPOSTO</b>	BASE DE CÁLCULO DO ICMS	VALOR DO ICMS	BASE DE CÁLCULO ICMS SUBSTITUIÇÃO	VALOR DO ICMS SUBSTITUIÇÃO	VALOR TOTAL DOS PRODUTOS
	-0-	-0-			10,00
	VALOR DO FRETE	VALOR DO SEGURO	OUTRAS DESPESAS ASSESSÓRIAS	VALOR TOTAL DO IPI	VALOR TOTAL DA NOTA
				-0-	10,00

<b>TRANSPORTADOR / VOLUMES TRANSPORTADOS</b>						
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	

<b>DADOS ADICIONAIS</b>	<b>RESERVADO AO FISCO</b>	Nº DE CONTROLE DO FORMULÁRIO
INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES <b>RETORNO DE DEMONSTRAÇÃO DE SUA NOTA FISCAL DE Nº. DE / / .</b> <b>SUSPENSÃO DO ICMS NOS TERMOS DO ARTIGO 323, DECRETO Nº. 45.490/2000 DO RICMS-SP(VEJA INSTRUÇÕES ANTERIORES)</b>		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	

Também há o caso em que o destinatário da remessa para demonstração seja:  
Produtor ou  
Pessoa física ou  
Pessoa jurídica não contribuinte ou  
Pessoa jurídica não obrigada a emissão de documentos fiscais.

Esses destinatários não emitem Nota Fiscal mas, como vimos no início deste trabalho, para toda remessa para demonstração deve haver o retorno.

Neste caso, o próprio remetente da remessa para demonstração deve emitir uma Nota Fiscal de Entrada para acompanhar o transporte do retorno da mercadoria anteriormente remetida para demonstração. Se o destinatário da demonstração for produtor também será emitida Nota Fiscal de Produtor.

Fundamento Legal:

Artigo 323 do Decreto 45.490/2000 do RICMS-SP.

Para emissão da Nota Fiscal observar:

Nota Fiscal: **ENTRADA**

Natureza da Operação:  
RETORNO DE DEMONSTRAÇÃO

Situação Tributária:  
050

CFOP: 1.913(para operações dentro do estado) ou  
2.913(para operações interestaduais)

Dados Adicionais, em Informações Complementares:

Citar o fundamento legal, bem como a nota fiscal de remessa para demonstração que originou a operação e sua nota fiscal complementar, se for o caso.

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

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 <b>RETORNO DE DEMONSTRAÇÃO</b>	CFOP <b>1.913</b>	INSCRIÇÃO ESTADUAL DO SUBSTITUTO TRIBUTARIO	INSCRIÇÃO ESTADUAL <b>999.999.999.999</b>	DATA LIMITE PARA EMISSÃO
--	----------------------	---	--	--------------------------

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

<b>FATURA</b>
---------------

CÓDIGO PRODUTO	DESCRIÇÃO DOS PRODUTOS	CLASSIFICAÇÃO FISCAL	SITUAÇÃO TRIBUTÁRIA	UNIDADE	QUANTIDADE	VALOR UNITÁRIO	VALOR TOTAL	ALÍQUOTAS		VALOR DO IPI
								ICMS	IPI	
001	MERCADORIA	1	050	PEÇA	10	1,00	10,00	-	-	-

<b>CÁLCULO DO IMPOSTO</b>	BASE DE CÁLCULO DO ICMS	VALOR DO ICMS	BASE DE CÁLCULO ICMS SUBSTITUIÇÃO	VALOR DO ICMS SUBSTITUIÇÃO	VALOR TOTAL DOS PRODUTOS
	-0-	-0-			10,00
	VALOR DO FRETE	VALOR DO SEGURO	OUTRAS DESPESAS ASSESSÓRIAS	VALOR TOTAL DO IPI	VALOR TOTAL DA NOTA
				-0-	10,00

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

<b>DADOS ADICIONAIS</b>	RESERVADO AO FISCO	Nº DE CONTROLE DO FORMULÁRIO
INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES <b>RETORNO DE DEMONSTRAÇÃO DE NOSSA NOTA FISCAL DE Nº. DE / / .</b> <b>SUSPENSÃO DO ICMS NOS TERMOS DO ARTIGO 323, DECRETO Nº. 45.490/2000 DO RICMS-SP</b>		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		