



EMISSÃO DE NOTAS FISCAIS VENDA FORA DO ESTABELECIMENTO

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

A venda fora do estabelecimento deve ser realizada através de 3 procedimentos.

Para começar, deve-se emitir a Nota Fiscal de saída das mercadorias do estabelecimento, com destino certo ou não. Juntamente com estas mercadorias, deve seguir também a(s) Nota(s) Fiscal(is) em branco que deverão ser emitidas quando da venda destas mercadorias.

Deve-se destacar tanto o ICMS, como o IPI, utilizando, no caso do ICMS, a alíquota de operação interna, independentemente se a operação for interestadual.

Vale então observar que, mesmo que as mercadorias enviadas na operação não forem efetivamente vendidas, se não retornarem ao estabelecimento dentro do mesmo período de apuração do ICMS em que foi emitida a nota fiscal de remessa, o imposto deverá ser apurado.

Para emissão da Nota Fiscal observar:

Natureza da Operação:

REMESSA PARA VENDA FORA DO ESTABELECIMENTO

Situação Tributária:

000

CFOP: 5.904(para operações dentro do estado) ou
6.904(para operações interestaduais)

Dados Adicionais, em Informações Complementares:

Citar os números e séries (se adotadas) das Notas Fiscais que acompanham as mercadorias para emissão quando da efetiva venda.

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

| | | | | | | |
|---|--|----------------------|---|---------------------------------------|--|--------------------------|
| NATUREZA DA OPERAÇÃO REMESSA PARA VENDA FORA DO ESTABELECIMENTO | | CFOP 5.904 | 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 |
|--------|

| 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 | ESPECIE | MARCA | NÚMERO | PESO BRUTO | PESO LÍQUIDO |

| | | |
|--|--------------------|--|
| DADOS ADICIONAIS | | |
| INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES SEGUER AS NOTAS FISCAIS MODELO 1, SÉRIE 1(SE FOR O CASO), DE Nº. 000101 A 000200, PARA EMISSÃO QUANDO DA EFETIVAÇÃO DAS VENDAS. | 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 | |

A partir do momento que as mercadorias encontram-se fora do estabelecimento e realizada alguma venda, deverá ser emitida a Nota Fiscal para essa operação.

Destaca-se o ICMS nesta Nota Fiscal, mas cita-se que o imposto já foi pago anteriormente, quando da emissão da Nota Fiscal de remessa para venda fora do estabelecimento. Não há necessidade de destacar o IPI se houver esta citação, mas deve-se complementá-la com a informação que o mesmo já encontra-se incluído no preço dos produtos.

Mesmo as empresas obrigadas a emitir CUPOM FISCAL estão desobrigadas de emití-los nesta operação, podendo valer-se de Notas Fiscais.

Para emissão da Nota Fiscal observar:

Natureza da Operação:

VENDA DE MERCADORIA FORA DO ESTABELECIMENTO

Situação Tributária:

000

CFOP: 5.103(para operações internas, de produção própria) ou
5.104(para operações internas, de mercadorias adquiridas de terceiros) ou
6.103(para operações interestaduais, de produção própria) ou
6.104(para operações interestaduais, de mercadorias adquiridas de terceiros)

Dados Adicionais, em Informações Complementares:

Citar que o imposto já foi recolhido anteriormente através da Nota Fiscal de Remessa para Venda Fora do Estabelecimento de Nº. _____, Série __ (quando houver) emitida em __/__/____ e que o IPI já encontra-se incluído no valor dos produtos.

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

| | | | | | | |
|--|--|----------------------|---|---------------------------------------|--|--------------------------|
| NATUREZA DA OPERAÇÃO VENDA DE MERCADORIA REALIZADA FORA DO ESTABELECIMENTO | | CFOP 5.103 | 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

| 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 | 10 | 1,00 | 10,00 | 18 | - | -0- |

| CÁLCULO DO IMPOSTO | | | | |
|---|------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|--|
| BASE DE CÁLCULO DO ICMS 10,00 | VALOR DO ICMS 1,80 | BASE DE CÁLCULO ICMS SUBSTITUIÇÃO | VALOR DO ICMS SUBSTITUIÇÃO | VALOR TOTAL DOS PRODUTOS 10,00 |
| VALOR DO FRETE | VALOR DO SEGURO | OUTRAS DESPESAS ASSESSÓRIAS | VALOR TOTAL DO IPI -0- | VALOR TOTAL DA NOTA 10,00 |

| | | | | | | |
|--|---------|---|--------|------------------|--------------------|-------------|
| 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 | |

| | | |
|---|--------------------|--|
| <p>DADOS ADICIONAIS</p> <p>INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES O IMPOSTO JÁ FOI PAGO ANTERIORMENTE ATRAVÉS DA NOTA FISCAL DE REMESSA PARA VENDA FORA DO ESTABELECIMENTO DE Nº. _____, SÉRIE _____(QUANDO HOVER) EMITIDA EM __/__/____. O IPI JÁ ENCONTRA-SE INCLUÍDO NO VALOR DOS PRODUTOS.</p> | 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 000101 |
| DATA DO RECEBIMENTO | IDENTIFICAÇÃO E ASSINATURA DO RECEBEDOR | | |

Se, e quando, as mercadorias remetidas para venda fora do estabelecimento retornarem ao mesmo, deverá ser emitida Nota Fiscal de Entrada, destacando-se os impostos, para que se possa creditá-los, uma vez que estas mercadorias não foram vendidas.

Deve-se citar os números e séries (se adotadas) das Notas Fiscais que acompanharam as mercadorias em seu trânsito e não foram utilizadas.

Para emissão da Nota Fiscal observar:

Natureza da Operação:

RETORNO DE REMESSA PARA VENDA FORA DO ESTABELECIMENTO

Situação Tributária:

000

CFOP: 1.904(para operações internas) ou
2.904(para operações interestaduais)

Dados Adicionais, em Informações Complementares:

Citar os números e séries (se adotadas) das Notas Fiscais que acompanharam as mercadorias em seu trânsito e não foram utilizadas.

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

www.farocomtabil.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 RETORNO DE REMESSA PARA VENDA FORA DO ESTABELECIMENTO | | CFOP 1.904 | 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 | 000 | PEÇA | 90 | 1,00 | 90,00 | 18 | 10 | 9,00 |

| | | | | |
|---|-------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|--|
| BASE DE CÁLCULO DO ICMS 90,00 | VALOR DO ICMS 16,20 | BASE DE CÁLCULO ICMS SUBSTITUIÇÃO | VALOR DO ICMS SUBSTITUIÇÃO | VALOR TOTAL DOS PRODUTOS 90,00 |
| VALOR DO FRETE | VALOR DO SEGURO | OUTRAS DESPESAS ASSESSÓRIAS | VALOR TOTAL DO IPI 9,00 | VALOR TOTAL DA NOTA 99,00 |

| | | | | | |
|--|---------|---|------------------|------------|--------------------|
| 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 INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES RETORNAM AS NOTAS FISCAIS MODELO 1, SÉRIE 1 (SE FOR O CASO), DE Nº. 000102 A 000200, NÃO UTILIZADAS. | RESERVADO AO FISCO | Nº DE CONTROLE DO FORMULÁRIO 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 | |