

1.11 – DEMONSTRAÇÃO

As Remessas para Demonstração de Mercadorias dentro do Estado de São Paulo para contribuintes e não contribuintes (Pessoa Física ou Jurídica não contribuintes) são beneficiadas pela suspensão do ICMS, ou seja o adiamento do pagamento do imposto quando a mercadoria for efetivamente devida, desde que retornem ao estabelecimento remetente no prazo de até 60 (sessenta) dias da emissão da Nota Fiscal.

Decorrido este prazo, o contribuinte remetente deverá recolher o ICMS em guia avulsa com os devidos acréscimos moratórios e emitir Nota Fiscal complementar do imposto.

Caso a empresa possua saldo credor superior ao valor do imposto complementar da data de emissão da Nota Fiscal original até a da emissão da complementar, estará dispensada do complemento, sendo este absorvido pelo saldo credor existente.

Portanto, as empresas que remeterem mercadorias para demonstração deverão observar o prazo de até 60 (sessenta dias) de retorno destas mercadorias para evitar o pagamento do ICMS com juros e multa. Já as operações interestaduais (fora do estado) são normalmente tributadas pelo ICMS.

Quanto ao IPI, a suspensão aplica-se somente quando a demonstração for destinada para feiras ou exposições. A empresa comercial não contribuinte do IPI não deve destacar este imposto na Nota Fiscal nem mencionar os dispositivos legais.

Na saída de mercadoria a título de demonstração, promovida por estabelecimento comercial ou industrial, será emitida Nota Fiscal, sem o destaque do valor do imposto:

Como preencher a Nota Fiscal:

NATUREZA DA OPERAÇÃO: REMESSA PARA DEMONSTRAÇÃO
CFOP: 5.912 (Operações Internas).
6.912 (Operações Interestaduais).

MODELO DE NOTA FISCAL										NOTA FISCAL			
										(X) SAÍ. () ENT.			
NATUREZA DA OPERAÇÃO		CFOP	INSO. ESTADUAL DOS SUBSIT. TRIBUTÁRIO				CNPJ/INSCRIÇÃO ESTADUAL			DT LIM. PAEMIS.			
REM. P/DEMONSTR.		5.912											
DESTINATÁRIO/REMETENTE													
NOME/RAZÃO SOCIAL						CNPJ/CPF			DT. EMISS.				
ENDEREÇO					BARRA/ONDISTRITO		CEP		DT. SAÍDA				
MUNICÍPIO						UF		INSCRIÇÃO ESTADUAL		HB. SAÍDA			
COD. PROD.	DESCRIÇÃO DO PRODUTO	CLAS. FISCAL	SIT. TRIBUT.	UNID.	QUANTIDADE	VALOR UNITÁRIO	VALOR TOTAL	ALÍQ. ICMS	ALÍQ. IPI	VALOR DO IPI			
	MICRO PENTIUM		050	UN	2	1.200,00	2.400,00						
BASE DE CÁLCULO DO ICMS		VALOR DO ICMS	BASE DE CÁLCULO DO ICMS - SUBSTITUIÇÃO				VAL. ICMS ST	VALOR DOS PRODUTOS					
								2.400,00					
VALOR DO FRETE		VALOR SEGURO	OUTRAS DESPESAS ACESSÓRIAS				VALOR DO IPI	VALOR TOTAL DA NOTA					
								2.400,00					
CLAS. FISCAL	1-	DADOS ADICIONAIS - INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES							RESERVADO AO FISCO				
	2-	Suspensão do ICMS nos termos do Art. 320 do Decreto 45.490/2000 - RICMS/SP											
3-													

pdfMachine

A pdf writer that produces quality PDF files with ease!

Produce quality PDF files in seconds and preserve the integrity of your original documents. Compatible across nearly all Windows platforms, if you can print from a windows application you can use pdfMachine.

Get yours now!