



## **EMISSÃO DE NOTAS FISCAIS VENDA FORA DO ESTABELECIMENTO**

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  
FONE / FAX 9999-9999

SP

BAIRRO DO MODELO  
CEP 99999 -999

1ª VIA

NATUREZA DA OPERAÇÃO <b>REMESSA PARA VENDA FORA DO ESTABELECIMENTO</b>		CFOP <b>5.904</b>	INSCRIÇÃO ESTADUAL DO SUBSTITUTO TRIBUTÁRIO	CNPJ/CPF <b>00.000.000/0000-00</b>	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	CEP	HORA DA SAÍDA
FONE / FAX		INSCRIÇÃO ESTADUAL				

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

CODIGO 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>000</b>	<b>PEÇA</b>	<b>100</b>	<b>1,00</b>	<b>100,00</b>	<b>18</b>	<b>10</b>	<b>10,00</b>

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

<b>TRANSPORTADOR / VOLUMES TRANSPORTADOS</b>				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	

<b>DADOS ADICIONAIS</b>	INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES <b>SEGUEM AS NOTAS FISCAIS MODELO 1, SÉRIE 1(SE FOR O CASO), DE Nº. 000101 A 000200, PARA EMISSÃO QUANDO DA EFETIVAÇÃO DAS VENDAS.</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 <b>000.000</b>
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 N°. \_\_\_\_\_, 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  
FONE / FAX 9999-9999

SP

BAIRRO DO MODELO

CEP 99999 -999

1ª VIA

NATUREZA DA OPERAÇÃO <b>VENDA DE MERCADORIA REALIZADA FORA DO ESTABELECIMENTO</b>		CFOP <b>5.103</b>	INSCRIÇÃO ESTADUAL DO SUBSTITUTO TRIBUTARIO	CNPJ/CPF <b>00.000.000/0000-00</b>	DATA LIMITE PARA EMISSÃO
			INSCRIÇÃO ESTADUAL <b>999.999.999.999</b>		

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

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

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	
ENDEREÇO	QUANTIDADE	ESPÉCIE	MARCA	NÚMERO	PESO BRUTO	PESO LÍQUIDO

DADOS ADICIONAIS	RESERVADO AO FISCO	Nº DE CONTROLE DO FORMULÁRIO <b>000.000</b>
INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES <b>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.</b>		

DADOS DA AIDF E DO IMPRESSOR		NOTA FISCAL Nº 000101
RECEBEMOS DE (RAZÃO SOCIAL DO EMITENTE) OS PRODUTOS CONSTANTES DA NOTA FISCAL INDICADA AO LADO		
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 F O R A 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:



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 REMESSA PARA VENDA FORA DO ESTABELECIMENTO</b>	CFOP <b>1.904</b>	INSCRIÇÃO ESTADUAL DO SUBSTITUTO TRIBUTARIO	INSCRIÇÃO ESTADUAL <b>999.999.999.999</b>	DATA LIMITE PARA EMISSÃO
--	----------------------	---	--	--------------------------

DESTINATÁRIO REMETENTE			CNPJ / CNPF		DATA DA EMISSÃO
NOME / RAZÃO SOCIAL			BAIRRO / DISTRITO		DATA DA SAÍDA / ENTRADA
ENDEREÇO			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	1	000	PEÇA	90	1,00	90,00	18	10	9,00

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

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	
ENDEREÇO	QUANTIDADE	ESPÉCIE	MARCA	NÚMERO	PESO BRUTO	PESO LÍQUIDO

DADOS ADICIONAIS	RESERVADO AO FISCO	Nº DE CONTROLE DO FORMULÁRIO
INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES <b>RETORNAM AS NOTAS FISCAIS MODELO 1, SÉRIE 1 (SE FOR O CASO), DE Nº. 000102 A 000200, NÃO UTILIZADAS.</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	