

### 3. DEMONSTRAÇÃO - EMISSÃO DE NOTA FISCAL DE RETORNO DE DEMONSTRAÇÃO DO DESTINATÁRIO CONTRIBUINTE DO ICMS PARA O REMENTE

O estabelecimento comercial, industrial ou qualquer outro obrigado a emissão de Nota Fiscal que remeter, em retorno ao estabelecimento de origem, mercadoria recebida para demonstração, deverá emitir esse documento fiscal sem destaque do valor do imposto (desde que a remessa tenha sido realizada também se destaque do imposto), que conterà, além dos demais requisitos, o número, a série, a data de emissão e o valor da Nota Fiscal pela qual tiver recebido a mercadoria em seu estabelecimento.

Caso o destinatário tenha emitido nota fiscal complementar de ICMS por decurso do prazo previsto em lei (sessenta dias) o remetente deverá destacar o ICMS na nota fiscal de Retorno de Demonstração.

- **Como preencher a nota fiscal:**

NATUREZA DA OPERAÇÃO:  
RETORNO DE DEMONSTRAÇÃO

CFOP:  
- 5.913 (Operações Internas)  
- 6.913 (Operações Interestaduais)

FUNDAMENTO LEGAL:  
ICMS : "Suspensão do ICMS nos termos do artigo 323 do Decreto 45.490/2000 (RICMS/SP)".  
IPI : "Suspensão do IPI nos termos do Artigo 42 Inciso II, do Decreto 4.544/02" (EXCLUIR).

MODELO DE NOTA FISCAL											NOTA FISCAL			
											( X ) SAÍ. ( ) ENT.			
NATUREZA DA OPERAÇÃO		CFOP		INSC. ESTADUAL DO SUBSTIT. TRIBUTÁRIO				CNPJ/ INSCRIÇÃO ESTADUAL			DT LIM. P.EMIS.			
RETORNO DE DEMONSTRAÇÃO		5.913												
DESTINATÁRIO/REMETENTE														
NOME/RAZÃO SOCIAL							CNPJ/CPF			DT. EMIS.				
ENDEREÇO					BAIRRO/DISTRITO			CEP		DT. SAÍDA				
MUNICÍPIO						UF	INSCRIÇÃO ESTADUAL			HR. SAÍDA				
CÓD. PROD.	DESCRIÇÃO DOS PRODUTOS			CLAS. FISCAL	SIT. TRIBUT.	UNID.	QUANTIDADE	VALOR UNITÁRIO	VALOR TOTAL	ALÍQ. ICMS	ALÍQ. IPI	VALOR DO IPI		
	DESCRIÇÃO DOS PRODUTOS COMPLETA			050		UN	2	1.200,00	2.400,00					
BASE DE CÁLCULO DO ICMS			VALOR DO ICMS		BASE DE CÁLCULO DO ICMS - SUBSTITUIÇÃO			VLR ICMS ST		VALOR DOS PRODUTOS				
										2.400,00				
VALOR DO FRETE			VALOR SEGURO		OUTRAS DESPESAS ACESSÓRIAS			VLR DO IPI		VALOR TOTAL DA NOTA				
										2.400,00				
CLAS. FISCAL	DADOS ADICIONAIS - INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES											RESERVADO AO FISCO		
	1-	Retorno ref. s/nf remessa nº ____, de __/__/__												
	2-	Suspensão do ICMS nos termos do Art. 323 do Decreto 45.490/2000 - RICMS/SP												
3-	"Suspensão do IPI nos termos do Artigo 42 Inciso II, do Decreto 4.544/02". (EXCLUIR)													

Fonte: [http://sitecontabil.com.br/consultas/notafiscal\\_sp.htm](http://sitecontabil.com.br/consultas/notafiscal_sp.htm)