

1. CONSERTOS DE BENS DO ATIVO FIXO OU MATERIAL DE USO OU CONSUMO

As operações internas e interestaduais estão fora do campo de incidência do ICMS na remessa e retorno de máquinas, equipamentos, ferramentas ou objetos de uso do contribuinte, bem como de suas partes e peças, com destino a outro estabelecimento para lubrificação, limpeza, revisão, conserto, restauração ou recondiçõamentos.

- **Como preencher a nota fiscal:**

NATUREZA DA OPERAÇÃO:

REMESSA PARA CONSERTO

CFOP:

- 5.915 (Operações Internas). NO RETORNO 5.916

- 6.915 (Operações Interestaduais). NO RETORNO 6.916

FUNDAMENTO LEGAL:

ICMS: Na Remessa: "ICMS não incidente nos termos do artigo 7º, inciso IX do Decreto 45.490/00 - RICMS/SP".

No Retorno: "ICMS não incidente nos termos do artigo 7º, inciso X do Decreto 45.490/00 - RICMS/SP".

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.		
REMESSA P/CONSERTO		5.915								
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 COMPLETA DOS BENS DO ATIVO)		041	UN	1	3.000,00	3.000,00	-	-	-
BASE DE CÁLCULO DO ICMS		VALOR DO ICMS	BASE DE CÁLCULO DO ICMS - SUBSTITUIÇÃO			VLR ICMS ST	VALOR DOS PRODUTOS			
-		-					3.000,00			
VALOR DO FRETE		VALOR SEGURO	OUTRAS DESPESAS ACESSÓRIAS			VLR DO IPI	VALOR TOTAL DA NOTA			
						-	3.000,00			
CLAS. FISCAL		DADOS ADICIONAIS - INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES						RESERVADO AO FISCO		
1- 2- 3-		Não incidência do ICMS nos termos do art. 7.º, inciso IX do Dec. n.º 45.490/00 - RICMS/SP.								

Fonte: http://sitecontabil.com.br/consultas/notafiscal_sp.htm