

CONTAJURIS ASSESSORIA EMPRESARIAL S/C LTDA

Rua Sady de Marco, 52-D – Bairro Jardim Itália – Chapecó – SC

www.contajuris.com.br - Fone: 49 3323-1573 / 3323-0388

Ref.: Procedimentos para Emissão de NOTAS FISCAIS com destino a INDUSTRIALIZACAO.

Operações entre RS (industrializador) e SC (encomendante)

A Industrialização por encomenda caracteriza-se por se tratar de operações de acabamento, uma atividade meio para obtenção de nova mercadoria ou para aperfeiçoamento de produtos destinados a posterior etapa de industrialização ou comercialização.

Desta forma, esta operação é do campo de incidência do ICMS e do IPI, ou seja, uma atividade meio realizada em um objeto, que posteriormente será negociado ou industrializado novamente. Ademais, as atividades meios, como a industrialização por encomenda não podem ser tributadas durante suas fases de execução através do ISS, pois este somente incide sobre as atividades fim.

Por mais que Lei cite que é do campo de incidência do ICMS e IPI esta operação será totalmente SUSPENSA de qualquer tributo, ou seja, não haverá destaque algum na Nota Fiscal, a não ser que o processo de industrialização, retorno ao estabelecimento, num prazo superior a 180 (cento e oitenta) dias, fora isto, não terá nenhum imposto vinculado ao processo de industrialização por encomenda.

Segue abaixo os passos e exemplo de como deve ser emitida as NOTAS FISCAIS desde a remessa, o retorno e a cobrança por parte da empresa que efetuará a industrialização.

1. Remessa de Insumos com destino ao Industrializador

Natureza de Operação:

Remessa para industrialização por Encomenda

CFOP:

6.901 – Operações Fora do Estado

Operações Complementares:

a-) ICMS Suspenso, conforme art. 27, inciso I, do Anexo 2 do RICMS-SC/01;

b-) IPI será Suspenso, conforme art. 42, inciso VI, do RIPI/02.

2. Retorno dos Insumos Industrializados

Quando a mercadoria ou os insumos estiverem acabados, a empresa que industrializou, deverá devolver as mesmas, emitindo uma Nota Fiscal com a seguinte operação:

Natureza:

Retorno de Mercadoria Utilizada na Industrialização por Encomenda

CFOP:

6.902 – Fora do Estado

Operações Complementares:

Informar nas operações complementares da Nota Fiscal a seguinte indicação:

a-) ICMS suspenso cfe, Livro I, Artigo 55, II - Decreto 37.699/97

b-) IPI será Suspenso, conforme art. 42, inciso VI, do RIPI/02

Obs: Os valores desta Nota Fiscal, terá que ser os mesmos da Nota Fiscal da remessa para industrialização citada no item 1.

3. Cobrança pela Industrialização Efetuada sob encomenda

Por se tratar de uma matéria prima que será novamente industrializada, a cobrança pelos serviços de industrialização deverá ser cobrada através de uma NOTA FISCAL de “industrialização”, independente de ter aplicado materiais ao processo ou não, sendo que esta operação não se trata de atividade fim (fase final do acabamento do produto) e sim uma atividade meio, aonde a empresa no momento da cobrança pela industrialização efetuada, deverá emitir Nota Fiscal, contra o encomendante, da seguinte forma:

Natureza de Operação:

Industrialização Efetuada por Outra Empresa

CFOP:

6.124 – Operações Fora do Estado

Operações Complementares:

- *O ICMS deverá ser destacado com a alíquota de 12% sobre todos os serviços cobrados pela industrialização.*
- *Somente o IPI será SUSPENSO, sendo que nos dados complementares da NF do industrializador, deverá contar a seguinte indicação:*

a-) IPI será Suspenso, conforme art. 42, inciso VI, do RIPI/02

Esta NF. deve compor o custo da matéria-prima beneficiada, e logo agregado ao custo do produto acabado.

Para fins de controle de estoque, tem que se tomar bastante atenção ao fato que a mercadoria que segue para industrialização, ela sai do estoque por TRANSFERENCIA e não por baixa de

produção, sendo que entra com um custo (venda do fornecedor), sai para industrialização com o mesmo valor de custo e depois retorna ao estoque com valor do custo mais alto, que é o da industrializador, cobrado com a NF. de “industrializacao”.

Cristian Maicol Marchiori

Contador

cristian@contajuris.com.br

This document was created with Win2PDF available at <http://www.daneprairie.com>.
The unregistered version of Win2PDF is for evaluation or non-commercial use only.