



Orientação para escrituração e emissão de Documentos Fiscais de Entrada / Saída, Devoluções, Cadastro de Produtos. Simples Nacional

Senhores empresários, deverão ser escriturados todos os Documentos Fiscais emitidos para sua empresa, para Geração do Arquivo Sintegra, sendo NF Compra para Comercialização, Ativo Imobilizado, Bonificação/Brinde, Troca de Mercadoria, Combustível, Material para Uso e Consumo, Devolução de Compra / Venda, Remessa / Retorno Mercadoria para Conserto, CTCR.

OBS.: *Deverão ser enviadas para Contabilidade as NF Compra / Venda e o arquivo Sintegra até dia 05 do mês subsequente para conferência e transmissão, lembrando que o arquivo Sintegra deverá ser Transmitido até dia 15 do mês subsequente.*

FALTA E/OU:

- ✓ Do envio do arquivo Sintegra;
- ✓ Erro de informação;
- ✓ Omissão de informação;

PENALIDADE:

- ✓ Multa de 5.000 UFEMGs por mês equivalente a R\$12.508,00

TABELA CST / CSOSN

Origem

- 0 - Nacional, exceto as indicadas nos códigos 3 a 5
- 1 - Estrangeira - Importação direta, exceto a indicada no código 6
- 2 - Estrangeira - Adquirida no mercado interno, exceto a indicada no código 7
- 3 - Nacional, mercadoria ou bem com Conteúdo de Importação superior a 40%
- 4 - Nacional, cuja produção tenha sido feita em conformidade com os processos produtivos básicos de que tratam o Decreto-Lei nº 288/67 e as Leis nºs 8.248/91, 8.387/91, 10.176/01 e 11.484/07
- 5 - Nacional, mercadoria ou bem com Conteúdo de Importação inferior ou igual a 40%
- 6 - Estrangeira - Importação direta, sem similar nacional, constante em lista de Resolução CAMEX
- 7 - Estrangeira - Adquirida no mercado interno, sem similar nacional, constante em lista de Resolução CAMEX

Código da Situação Tributária (CST) - O CST é a origem (indicada acima) mais 2 números:

- 00 - Tributada integralmente
- 10 - Tributada e com cobrança do ICMS por substituição tributária
- 20 - Com redução da BC
- 30 - Isenta / não tributada e com cobrança do ICMS por substituição tributária
- 40 - Isenta
- 41 - Não tributada
- 50 - Com suspensão
- 51 - Com diferimento
- 60 - ICMS cobrado anteriormente por substituição tributária
- 70 - Com redução da BC e cobrança do ICMS por substituição tributária
- 90 - Outras

Simples (CSOSN) - Na NF-eletrônica 2.0 se a empresa for optante pelo Simples Nacional o CST é chamado de CSOSN (Código de Situação da Operação no Simples Nacional), que é composto pela origem mais 3 números:

- 101 - Tributada pelo Simples Nacional com permissão de crédito
- 102 - Tributada pelo Simples Nacional sem permissão de crédito
- 103 - Isenção do ICMS no Simples Nacional para faixa de receita bruta
- 201 - Tributada pelo Simples Nacional com permissão de crédito e com cobrança do ICMS por substituição tributária
- 202 - Tributada pelo Simples Nacional sem permissão de crédito e com cobrança do ICMS por substituição tributária
- 203 - Isenção do ICMS no Simples Nacional para faixa de receita bruta e com cobrança do ICMS por substituição tributária
- 300 - Imune
- 400 - Não tributada pelo Simples Nacional
- 500 - ICMS cobrado anteriormente por substituição tributária (substituído) ou por antecipação
- 900 - Outros

Como escriturar NF de Compra - Mercadoria para Comercialização:

CFOP Utilizado na escrituração 1.102 / 2.102

Produtos Tributados com:

CST							
000	100	200	300	400	500	600	700
020	120	220	320	420	520	620	720
040	140	240	340	440	540	640	740
041	141	241	341	441	541	641	741
050	150	250	350	450	550	650	750
051	151	251	351	451	551	651	751
090	191	291	391	491	591	691	791

CSOSN							
0101	1101	2101	3101	4101	5101	6101	7101
0102	1102	2102	3102	4102	5102	6102	7102
0103	1103	2103	3103	4103	5103	6103	7103
0300	1300	2300	3300	4300	5300	6300	7300
0400	1400	2400	3400	4400	5400	6400	7400
0900	1900	2900	3900	4900	5900	6900	7900

Obs.: Não escriturar Base de Cálculo, Alíquota e Valor de ICMS, escriturar somente Valor do Produto e IPI.

CFOP Utilizado na escrituração 1.403 / 2.403

Produto Substituição Tributária “ST” com:

CST							
010	110	210	310	410	510	610	710
030	130	230	330	430	530	630	730
060	160	260	360	460	560	660	760
070	170	270	370	470	570	670	770

CSOSN							
0201	1201	2201	3201	4201	5201	6201	7201
0202	1202	2202	3202	4202	5202	6202	7202
0203	1203	2203	3203	4203	5203	6203	7203
0500	1500	2500	3500	4500	5500	6500	7500

Obs.: Não escriturar Base de Cálculo, Alíquota e Valor de ICMS, escriturar somente Valor do Produto, IPI, Base Cálculo ST e Valor de ST.

Como escriturar NF de Compra – Ativo Imobilizado:

CFOP Utilizado na escrituração 1.551 / 2.551

Produtos Tributados com:

CST							
000	100	200	300	400	500	600	700
020	120	220	320	420	520	620	720
040	140	240	340	440	540	640	740
041	141	241	341	441	541	641	741
050	150	250	350	450	550	650	750
051	151	251	351	451	551	651	751
090	191	291	391	491	591	691	791

CSOSN							
0101	1101	2101	3101	4101	5101	6101	7101
0102	1102	2102	3102	4102	5102	6102	7102
0103	1103	2103	3103	4103	5103	6103	7103
0300	1300	2300	3300	4300	5300	6300	7300
0400	1400	2400	3400	4400	5400	6400	7400
0900	1900	2900	3900	4900	5900	6900	7900

CST							
010	110	210	310	410	510	610	710
030	130	230	330	430	530	630	730
060	160	260	360	460	560	660	760
070	170	270	370	470	570	670	770

CSOSN							
0201	1201	2201	3201	4201	5201	6201	7201
0202	1202	2202	3202	4202	5202	6202	7202
0203	1203	2203	3203	4203	5203	6203	7203
0500	1500	2500	3500	4500	5500	6500	7500

Obs.: Não escriturar Base de Cálculo, Alíquota e Valor de ICMS, escriturar somente Valor do Produto e IPI.

Como escriturar NF de Entrada – Bonificação / Brinde

CFOP Utilizado na escrituração 1.910 / 2.910

Obs.: Não escriturar Base de Cálculo, Alíquota e Valor de ICMS, escriturar somente Valor do Produto e IPI.

Como escriturar NF de Entrada – Troca de Mercadoria

CFOP Utilizado na escrituração 1.949 / 2.949

Obs.: Não escriturar Base de Cálculo, Alíquota e Valor de ICMS, escriturar somente Valor do Produto.

Como escriturar NF de Compra - Uso e Consumo:

CFOP Utilizado na escrituração 1.556 / 2.556

Produtos Tributados com:

CST							
000	100	200	300	400	500	600	700
020	120	220	320	420	520	620	720
040	140	240	340	440	540	640	740
041	141	241	341	441	541	641	741
050	150	250	350	450	550	650	750
051	151	251	351	451	551	651	751
090	191	291	391	491	591	691	791

CSOSN							
0101	1101	2101	3101	4101	5101	6101	7101
0102	1102	2102	3102	4102	5102	6102	7102
0103	1103	2103	3103	4103	5103	6103	7103
0300	1300	2300	3300	4300	5300	6300	7300
0400	1400	2400	3400	4400	5400	6400	7400
0900	1900	2900	3900	4900	5900	6900	7900

Obs.: Não escriturar Base de Cálculo, Alíquota e Valor de ICMS, escriturar somente Valor do Produto e IPI.

CFOP Utilizado na escrituração 1.407 / 2.407

Produto Substituição Tributaria “ST” com:

CST							
010	110	210	310	410	510	610	710
030	130	230	330	430	530	630	730
060	160	260	360	460	560	660	760
070	170	270	370	470	570	670	770

CSOSN							
0201	1201	2201	3201	4201	5201	6201	7201
0202	1202	2202	3202	4202	5202	6202	7202
0203	1203	2203	3203	4203	5203	6203	7203
0500	1500	2500	3500	4500	5500	6500	7500

Obs.: Não escriturar Base de Cálculo, Alíquota e Valor de ICMS, escriturar somente Valor do Produto, IPI, Base Cálculo ST e Valor de ST.

 **Como escriturar CTRC - Conhecimento de Transporte.**

CFOP Utilizado na escrituração 1.353 / 2.353.

Obs.: Só poderão ser escriturados os Conhecimentos de Transporte quando o Frete for por Conta da Empresa Adquirente da Mercadoria. Não escriturar Base de Cálculo, Alíquota e Valor de ICMS, escriturar somente Valor da Prestação de Serviços.

 **Como escriturar NF de Compra de combustível para Uso e Consumo.**

CFOP Utilizado na escrituração 1.653 / 2.653.

Obs.: Só poderão Comprar com NF o Combustível somente as empresas que possuírem Veículos em nome da empresa e que a Contabilidade tenha conhecimento.

 **Como Emitir NF de Saída – Bonificação / Brinde**

CFOP Utilizado na emissão da NF 5.910 / 6.910

Obs.: Valor do produto deve ser pelo seu custo TOTAL, ou seja, valor do produto (+)impostos, fretes, seguros ...

 **Como Emitir NF de Saída – Troca de Mercadoria**

CFOP Utilizado na emissão da NF 5.949 / 6.949

Campo Informação Complementar da NF:

Informar o motivo da Troca de mercadoria.

Como Emitir NF Devolução de Compra de Mercadoria

CFOP Utilizado para Emitir NF 5.202 / 6.202

Produtos Tributados com CST/CSOSN:

CST							
000	100	200	300	400	500	600	700
020	120	220	320	420	520	620	720
040	140	240	340	440	540	640	740
041	141	241	341	441	541	641	741
050	150	250	350	450	550	650	750
051	151	251	351	451	551	651	751
090	191	291	391	491	591	691	791

CSOSN							
0101	1101	2101	3101	4101	5101	6101	7101
0102	1102	2102	3102	4102	5102	6102	7102
0103	1103	2103	3103	4103	5103	6103	7103
0300	1300	2300	3300	4300	5300	6300	7300
0400	1400	2400	3400	4400	5400	6400	7400
0900	1900	2900	3900	4900	5900	6900	7900

CFOP Utilizado para Emitir NF 5.411 / 6.411

Produto Substituição Tributária “ST” com CST/CSOSN:

CST							
010	110	210	310	410	510	610	710
030	130	230	330	430	530	630	730
060	160	260	360	460	560	660	760
070	170	270	370	470	570	670	770

CSOSN							
0201	1201	2201	3201	4201	5201	6201	7201
0202	1202	2202	3202	4202	5202	6202	7202
0203	1203	2203	3203	4203	5203	6203	7203
0500	1500	2500	3500	4500	5500	6500	7500

As devoluções de mercadorias e bens efetuadas por empresas optantes pelo Simples Nacional, quando destinadas a Empresas do Lucro Real ou Lucro Presumido devem observar as seguintes disposições:

DEVOLUÇÃO COM NF ELETRONICA

As informações de base de cálculo e do ICMS incidente na operação de aquisição deveram ser indicadas nos campos próprios atribuídos pelo programa da NFe.

DEVOLUÇÃO COM NF CONVENCIONAL (Mod 01, 1-A ou Avulsa)

Neste caso as informações de base de cálculo, do ICMS e do número da Nota Fiscal de compra da mercadoria devolvida devem ser indicadas no campo “Informações Complementares” ou no corpo do documento fiscal.

Como Emitir NF Devolução de Venda de Mercadoria

Pessoa Física - Nome, Endereço, CPF.

Pessoa Jurídica – Razão Social, Endereço, CNPJ.

Obs.: Exceto empresa que possua Inscrição Estadual, está que deverá emitir a NF de Devolução.

CFOP Utilizado para Emitir NF 1.202

Produtos Tributados com CST/CSOSN:

CST							
000	100	200	300	400	500	600	700
020	120	220	320	420	520	620	720
040	140	240	340	440	540	640	740
041	141	241	341	441	541	641	741
050	150	250	350	450	550	650	750
051	151	251	351	451	551	651	751
090	191	291	391	491	591	691	791

CSOSN							
0101	1101	2101	3101	4101	5101	6101	7101
0102	1102	2102	3102	4102	5102	6102	7102
0103	1103	2103	3103	4103	5103	6103	7103
0300	1300	2300	3300	4300	5300	6300	7300
0400	1400	2400	3400	4400	5400	6400	7400
0900	1900	2900	3900	4900	5900	6900	7900

CFOP Utilizado para Emitir NF 1.411

Produto Substituição Tributária “ST” com CST/CSOSN:

CST							
010	110	210	310	410	510	610	710
030	130	230	330	430	530	630	730
060	160	260	360	460	560	660	760
070	170	270	370	470	570	670	770

CSOSN							
0201	1201	2201	3201	4201	5201	6201	7201
0202	1202	2202	3202	4202	5202	6202	7202
0203	1203	2203	3203	4203	5203	6203	7203
0500	1500	2500	3500	4500	5500	6500	7500

Campo Informação Complementar da NF:

Motivo da Devolução: xxx

Devolução Total ou Parcial Referente a NF / Cupom Fiscal COO nº. - xxxx - Data xx/xx/xxxx

OBSERVAÇÃO:

A Devolução será comprovada mediante:

I – Restituição do cliente da via do documento Fiscal a ele destinada, tratando-se de devolução parcial Cópia Reprógrafa do documento Fiscal.

II- No verso documento Fiscal devolvido deverá constar Nome, CPF, Endereço, Telefone.

III- Tratando-se de Pessoa Jurídica Carimbo CNPJ no Verso da NF.

Como Emitir NF Remessa de Mercadoria ou bem para conserto.

CFOP Utilizado para Emitir NF 5.915 / 6.915

Campo Informação Complementar da NF:

Informar o Motivo da Remessa para Conserto: xxxxxxxxxx

Como escriturar NF Retorno de Mercadoria ou bem remetido para conserto.

CFOP Utilizado na escrituração da NF 1.916 / 2.916

Como Emitir NF Referente ao Cupom Fiscal

CFOP Utilizado para Emitir NF 5.929

Campo Informação Complementar da NF:

Deverá constar o número do Contador de Ordem de Operação (**COO**) relativo ao Cupom Fiscal emitido e a identificação da marca, modelo e número de fabricação do ECF que o emitiu.

Caso o campo "Informações Complementares" não seja suficiente para conter as indicações exigidas neste artigo, poderá ser utilizado, excepcionalmente, o quadro "Dados do Produto", desde que não prejudique a sua clareza.

Modelos de Documentos Fiscais para escriturar NF.

01 - Nota Fiscal Pré-Impressa em Formulário "Bloco"

08 - Conhecimento de Transporte Rodoviário de Cargas

55 - Notas Fiscais Eletrônicas "DANFE"

57 - Conhecimento de Transporte Eletrônico – CT-e

Obs.: Obrigatório escriturar o Modelo do Documento Fiscal corretamente.

Cadastro do Produto

Produtos Tributados com CST/CSOSN NF Compra:

CST							
000	100	200	300	400	500	600	700
020	120	220	320	420	520	620	720
040	140	240	340	440	540	640	740
041	141	241	341	441	541	641	741
050	150	250	350	450	550	650	750
051	151	251	351	451	551	651	751
090	191	291	391	491	591	691	791

CSOSN							
0101	1101	2101	3101	4101	5101	6101	7101
0102	1102	2102	3102	4102	5102	6102	7102
0103	1103	2103	3103	4103	5103	6103	7103
0300	1300	2300	3300	4300	5300	6300	7300
0400	1400	2400	3400	4400	5400	6400	7400
0900	1900	2900	3900	4900	5900	6900	7900

CST Cadastro do Produto -000

CSOSN Cadastro do Produto -102

Alíquota ICMS: 7%, 8,40%, 12%, 18% ou 25%

NCM - Igual NF de Compra

CFOP Utilizado na NF Venda 5.102 / 6.102

Produto Substituição Tributária “ST” com CST/CSOSN NF Compra:

CST							
010	110	210	310	410	510	610	710
030	130	230	330	430	530	630	730
060	160	260	360	460	560	660	760
070	170	270	370	470	570	670	770

CSOSN							
0201	1201	2201	3201	4201	5201	6201	7201
0202	1202	2202	3202	4202	5202	6202	7202
0203	1203	2203	3203	4203	5203	6203	7203
0500	1500	2500	3500	4500	5500	6500	7500

CST Cadastro do Produto -060

CSOSN Cadastro do Produto -500

Alíquota ICMS: FFF

NCM - Igual NF de Compra

CFOP Utilizado na NF Venda 5.403 / 6.403

Emissão de NF para Remessa, Retorno e Venda Fora Estabelecimento

Como Emitir NF Remessa para Venda Fora do Estabelecimento

Produtos CSOSN -0102

CFOP Utilizado na NF – 5.904

Produtos CSOSN -0500

CFOP Utilizado na NF – 5.415

Campo Informação Complementar da NF-e:

Informar os números das Notas Fiscais que acompanham as mercadorias para emissão quando da efetiva venda.

Como Emitir NF Retorno Remessa Venda Fora do Estabelecimento

Produtos CSOSN -0102

CFOP Utilizado na NF – 1.904

Produtos CSOSN -0500

CFOP Utilizado na NF – 1.415

Campo Informação Complementar da NF-e:

Informar os números das Notas Fiscais que acompanharam as mercadorias em seu trânsito e não foram utilizadas.

Como Emitir NF de Venda Fora do Estabelecimento

Produtos CSOSN -0102 Utilizar CST “000” NF Mod.1
0500 Utilizar CST “060” NF Mod.1

CFOP Utilizado na NF – 5.104

Campo Informação Complementar da NF Mod.1:

Informar o número da NF-e que acompanha a mercadoria para Venda Fora do estabelecimento.