

1.41 – TRANSFERÊNCIA DE MERCADORIAS

Transferências de mercadorias, assim entendidas as saídas existentes no estoque do estabelecimento remetente para o estoque de outro estabelecimento pertencente ao mesmo titular.

II – Transferências internas

Transferências promovidas por estabelecimento industrial.

A base de cálculo do ICMS é o preço FOB, assim entendido aquele efetivamente cobrado pelo estabelecimento remetente na operação mais recente .

Transferências promovidas por estabelecimento comercial:

A base de cálculo é o preço FOB nas vendas a outros comerciantes ou industriais, devendo ser adotado o preço efetivamente cobrado pelo estabelecimento remetente, na operação mais recente (Art.40 III p.1º).

III – Transferências interestaduais

Regra Geral

Na saída de mercadorias para estabelecimento localizado em outro Estado ou no Distrito Federal pertencente ao mesmo titular, a base de cálculo do ICMS é o valor correspondente à entrada mais recente da mercadoria.

Transferências promovidas por estabelecimento industrial:

Nas transferências interestaduais promovidas por estabelecimentos industriais, a base de cálculo do ICMS é o custo da mercadoria produzida.

NATUREZA DA OPERAÇÃO: TRANSFERÊNCIA DE MERCADORIAS

CFOP: 5.152 (Operações Internas).

6.152 (Operações Interestaduais).

ICMS/IPI : Tributável

MODELO DE NOTA FISCAL											NOTA FISCAL			
											(X) SAÍ () ENT.			
NATUREZA DA OPERAÇÃO		CFOP	INSC. ESTADUAL DO SUBS.TIT. TRIBUTÁRIO					CNPJ/INSCRIÇÃO ESTADUAL			DT. LIM. F/EMIS.			
TRANSFERÊNCIA		5.152												
DE MERCADORIAS														
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			
	(DISCRIMINAR MERCADORIAS)			000	UN	100	16,80	1.680,00	18%					
BASE DE CÁLCULO DO ICMS			VALOR DO ICMS	BASE DE CÁLCULO DO ICMS - SUBSTITUIÇÃO			VALR ICMS ST	VALOR DOS PRODUTOS						
			1.680,00					1.680,00						
VALOR DO FRETE			VALOR SEGURO	OUTRAS DESPESAS ACESSÓRIAS			VALR DO IPI	VALOR TOTAL DA NOTA						
								1.680,00						
CLAS. FISCAL	1-	DADOS ADICIONAIS - INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES									RESERVADO AO FISCO			
	2-													
	3-													