

MANUAL DO CFOP

CÓDIGOS FISCAIS DE OPERAÇÕES E PRESTAÇÕES

ICMS/IPI

- UTILIZÁVEL NA EMISSÃO DE DOCUMENTOS FISCAIS E ESCRITURAÇÃO FISCAL
- INCLUI MODELOS DE NOTAS FISCAIS PREENCHIDAS

Luís Fernando da Silva



MP
EDITORA

CIP-BRASIL. CATALOGAÇÃO-NA-FONTE
SINDICATO NACIONAL DOS EDITORES DE LIVROS, RJ

S578m

Silva, Luís Fernando da
Manual do CFOP : Códigos fiscais de operações e prestações/ Luís Fernando da Silva. – São Paulo : MP Ed., 2009.

Inclui bibliografia
ISBN 978-85-7898-014-6

1. Notas fiscais – Legislação – Brasil – Manuais, guias, etc. 2. Imposto sobre circulação de mercadorias e serviços – Manuais, guias, etc. I. Associação Paulista de Estudos Tributários. II. Título.

09-1636.

CDU: 34:351.713(81)

07.04.09 15.04.09

012016

Copidesque

André Rodrigues Bertacchi

Editoração

Veridiana Gomes de Freitas

Revisão

Júlia Carolina de Lucca

Diretor responsável

Marcelo Magalhães Peixoto

Capa

Veridiana Gomes de Freitas

Impressão e acabamento

MP Gráfica

FONTE ROTIS SANS SERIF
PAPEL MIOLO OFF-SET 75G/M2
PAPEL CAPA SUPREMO 250G/M2
EDIÇÃO: 1ª EDIÇÃO – OUTONO DE 2009

Todos os direitos desta edição reservados à

© MP Editora – 2009
Av. Brigadeiro Luís Antonio, 2482, 6. andar
01402-000 – São Paulo
Tel./Fax: (11) 3105 6191
adm@mpeditora.com.br
www.mpeditora.com.br

ISBN 978-85-7898-014-6

SUMÁRIO

APRESENTAÇÃO	7
SOBRE O AUTOR	9
OPERAÇÕES E PRESTAÇÕES	11
AMOSTRAS GRÁTIS.....	11
ARMAZÉM GERAL.....	13
ATIVO IMOBILIZADO – UTILIZAÇÃO FORA DO ESTABELECIMENTO	18
BONIFICAÇÃO.....	20
BRINDES	22
COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES	24
COMODATO	32
COMPRA DE ATIVO IMOBILIZADO	34
COMPRA DE ENERGIA ELÉTRICA	36
COMPRA PARA COMERCIALIZAÇÃO.....	37
COMPRA PARA INDUSTRIALIZAÇÃO OU PRODUÇÃO RURAL	37
COMPRA PARA USO OU CONSUMO	38
COMPRA PARA UTILIZAÇÃO NA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS.....	38
CONCERTO OU REPARO.....	38
CONSIGNAÇÃO INDUSTRIAL.....	42
CONSIGNAÇÃO MERCANTIL.....	46
CRÉDITOS – TRANSFERÊNCIA E RESSARCIMENTO	54
DEMONSTRAÇÃO	57
DEPÓSITO FECHADO.....	60

DEVOLUÇÃO E ANULAÇÃO DE COMPRAS E SERVIÇOS TOMADOS	65
DEVOLUÇÃO E ANULAÇÃO DE COMPRAS OU SERVIÇOS TOMADOS DO EXTERIOR	70
DEVOLUÇÃO E ANULAÇÃO DE VENDAS OU SERVIÇOS PRESTADOS	71
DEVOLUÇÃO E ANULAÇÃO DE VENDAS OU SERVIÇOS PRESTADOS AO EXTERIOR	74
DOAÇÃO DE MERCADORIAS	75
DISTRIBUIÇÃO DE MERCADORIAS A EMPREGADOS	77
DRAWBACK	79
ECF – EQUIPAMENTO DE CUPOM FISCAL	81
ENCERRAMENTO DA ATIVIDADE	83
ENERGIA ELÉTRICA	85
EXPORTAÇÃO DE MERCADORIAS OU SERVIÇOS	87
EXPORTAÇÃO DE MERCADORIAS – FORMAÇÃO DE LOTES	92
EXPOSIÇÃO OU FEIRAS	92
IMPORTAÇÃO DE MERCADORIAS OU SERVIÇOS	95
INDUSTRIALIZAÇÃO POR CONTA E ORDEM DO ENCOMENDANTE	98
INDUSTRIALIZAÇÃO POR ENCOMENDA	106
LOCAÇÃO OU EMPRÉSTIMO	110
MOSTRUÁRIOS DE PRODUTOS	112
OUTRAS OPERAÇÕES OU PRESTAÇÕES	114
PERDA, ROUBO OU DETERIORAÇÃO DE MERCADORIAS	114
PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS DE COMUNICAÇÃO	116
PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS DE TRANSPORTES	118
PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS TRIBUTADOS PELO ISS	122
RECLASSIFICAÇÃO DE MERCADORIA DECORRENTE DE FORMAÇÃO DE KIT OU DE SUA DESAGREGAÇÃO	123
RETORNO DE MERCADORIAS NÃO ENTREGUES	123
SISTEMAS DE INTEGRAÇÃO	125
SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA COM MERCADORIAS	125
SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA NOS SERVIÇOS DE TRANSPORTES	132
SUCATAS E RESÍDUOS	133

TRANSFERÊNCIA DE CRÉDITO OU DÉBITO DE ICMS	135
TRANSFERÊNCIA DE ENERGIA ELÉTRICA.....	137
TRANSFERÊNCIA DE MATERIAL DE USO OU CONSUMO.....	138
TRANSFERÊNCIA DE MERCADORIAS	140
TRANSFERÊNCIA DO ATIVO IMOBILIZADO	143
TRANSFERÊNCIA PARA UTILIZAÇÃO NA PRESTAÇÃO DOS SERVIÇOS.....	145
TROCA OU REPOSIÇÃO DE MERCADORIAS.....	145
VASILHAMES OU SACARIAS.....	148
VENDA À ORDEM	150
VENDA DE ENERGIA ELÉTRICA	157
VENDA DE MATERIAL DE USO OU CONSUMO	158
VENDA DE MERCADORIA DE PRODUÇÃO PRÓPRIA	160
VENDA DE MERCADORIA ADQUIRIDA DE TERCEIRO.....	162
VENDA DE MERCADORIA SEM TRANSITAR PELO ESTABELECIMENTO	164
VENDA DO ATIVO IMOBILIZADO.....	166
VENDA FORA DO ESTABELECIMENTO.....	168
VENDA PARA A ZONA FRANCA DE MANAUS E ÁREAS DE LIVRE COMÉRCIO	171
VENDA PARA ENTREGA FUTURA.....	173

CÓDIGOS FISCAIS DE OPERAÇÕES E PRESTAÇÕES (CFOP) – RELAÇÃO COMPLETA.....	177
---	------------



APRESENTAÇÃO

O presente *Manual do CFOP* é um trabalho que já desenvolvemos há mais de 15 anos por outras editoras e, desta vez, com muita satisfação, o reeditamos pela MP Editora e APET.

A exemplo das edições anteriores, o manual foi elaborado em forma de tabelas, nas quais são informados os CFOPs aplicáveis às principais operações e prestações realizadas por qualquer contribuinte do ICMS e do IPI. Para facilitar a localização dessas operações e prestações, organizamos o seu conteúdo em ordem alfabética.

O principal objetivo deste trabalho é facilitar a emissão dos documentos fiscais e, ao mesmo tempo, também auxiliar na escrituração fiscal.

No intuito de colaborar na emissão de notas fiscais, incluímos após as tabelas vários modelos preenchidos em relação às principais operações realizadas pelos contribuintes. Nesse sentido, aproveitamos no preenchimento o tratamento tributário previsto para essas operações, com base na legislação do ICMS vigente no Estado de São Paulo.

Esperamos que este trabalho mais uma vez atenda às necessidades daqueles profissionais envolvidos com a emissão de documentos fiscais e a sua respectiva escrituração fiscal.

O autor



SOBRE O AUTOR

Bacharel em Direito com especialização em Direito Tributário e Direito Empresarial. Sócio do escritório Magalhães Peixoto e Consultores Associados. Membro do Conselho Científico da APET – Associação Paulista de Estudos Tributários. Professor de cursos profissionalizantes e de Pós-Graduação/MBA da Escola de Negócios Trevisan e da Universidade de São Caetano do Sul.



OPERAÇÕES E PRESTAÇÕES:

AMOSTRAS GRÁTIS

SAÍDAS	
INTERNAS	INTERESTADUAIS
5.911 – Remessa de amostra grátis Classificam-se nesse código as remessas de mercadorias a título de amostra grátis.	6.911 – Remessa de amostra grátis Classificam-se nesse código as remessas de mercadorias a título de amostra grátis.

ENTRADAS	
INTERNAS	INTERESTADUAIS
1.911 – Entrada de amostra grátis Classificam-se nesse código as entradas de mercadorias recebidas a título de amostra grátis.	2.911 – Entrada de amostra grátis Classificam-se nesse código as entradas de mercadorias recebidas a título de amostra grátis.