

SECRETARIA DA FAZENDA



REMESSA PARA EXPOSIÇÃO, FEIRAS E SIMILARES

atualizado em **02/05/2016**

ÍNDICE

1. CONCEITO.....	5
2. CONTRIBUINTE DESTE ESTADO INSCRITO NO CACEPE.....	5
2.1 Operações Internas.....	5
2.1.1 Operações Internas Destinadas a Não Contribuinte.....	5
2.1.1.1 Remessa para o Local do Evento.....	5
2.1.1.2 Emissão de Documentos Fiscais no Local do Evento.....	6
2.1.1.3 Retorno da Mercadoria do Local do Evento para o Estabelecimento.....	7
2.1.2 Operações Internas Destinadas a Contribuinte.....	7
2.1.2.1 Remessa para o Local do Evento.....	7
2.1.2.2 Emissão de Documentos Fiscais no Local do Evento.....	8
2.1.2.3 Retorno da Mercadoria do Local do Evento para o Estabelecimento.....	8
2.2 Operações Interestaduais.....	8
2.2.1 Remessa para o Local do Evento.....	9
2.2.2 Emissão de Documentos Fiscais no Local do Evento.....	9
2.2.3 Retorno da Mercadoria do Local do Evento para o Estabelecimento.....	10
2.3 Mercadoria Não Retornada no Prazo de Suspensão do ICMS.....	10
3. CONTRIBUINTE DE OUTRO ESTADO REMETENDO MERCADORIA PARA PERNAMBUCO.....	10
3.1 Remessa para o Local do Evento.....	10
3.2 Emissão de Documentos Fiscais no Local do Evento.....	11
3.3 Retorno da Mercadoria do Local do Evento para o Estabelecimento.....	12
LEGISLAÇÃO CONSULTADA.....	12

1. CONCEITO

A remessa para exposição, feira e eventos similares consiste em operação na qual o contribuinte leva ao conhecimento do público suas mercadorias com o objetivo de conquistar futuros compradores, podendo ou não haver comercialização das mercadorias no evento.

Quando o contribuinte leva as mercadorias para exposição, feira e eventos similares, mas não irá comercializá-las no evento, então a operação, seja ela interna ou para fora do estado, será com suspensão de ICMS.

Quando o contribuinte leva as mercadorias com o intuito de comercializá-las no evento, deverá observar a legislação tributária pertinente, de acordo com o tipo de operação: nas operações internas para não contribuinte permanece a suspensão de ICMS; nas operações internas para contribuintes não há suspensão, embora o documento fiscal da remessa seja emitido sem destaque do ICMS (o ICMS será destacado nas notas de vendas), neste caso, aplicam-se as regras de venda fora do estabelecimento (mercadoria à procura de venda); já na remessa efetuada por contribuinte para fora do estado, também se aplicam as regras de venda fora do estabelecimento, porém, a nota já sai com o destaque do ICMS.

Na remessa feita por contribuinte de outro estado para feira, exposição ou evento similar em Pernambuco, se houver decreto disciplinando o evento, o contribuinte poderá pagar o ICMS ao término do mesmo. Caso não haja decreto disciplinando o evento, o recolhimento do ICMS será feito antecipadamente, na passagem pela primeira Unidade Fiscal deste estado.

Os procedimentos abaixo descritos tratam da emissão de documentos e da escrituração fiscal. Maiores informações sobre as regras gerais de escrituração podem ser obtidas no informativo fiscal "Escrituração Fiscal – SEF 2012" disponível no endereço eletrônico www.sefaz.pe.gov.br em Legislação >> Dúvidas Tributárias/Informativos Fiscais.

2. CONTRIBUINTE DESTE ESTADO INSCRITO NO CACEPE

2.1 Operações Internas

Decreto nº 14.876/1991, art. 11, IX, "b"

O contribuinte deste estado inscrito no Cadastro de Contribuintes do Estado de Pernambuco - CACEPE que enviar mercadorias para exposição, feira ou eventos similares dentro do estado será beneficiado com a suspensão do ICMS pelo prazo de 60 dias.

2.1.1 Operações Internas Destinadas a Não Contribuinte

2.1.1.1 Remessa para o Local do Evento

Portaria SF nº 393/1984, art. 128

A Nota Fiscal será emitida sem destaque do ICMS, com as seguintes indicações:

- natureza da operação: Remessa de mercadoria ou bem para exposição ou feira - CFOP 5.914;
- destinatário: o próprio contribuinte, com o endereço do local do evento e identificação do stand;
- valor da operação: o valor da mercadoria;
- no corpo da Nota Fiscal apor a expressão: "saída com suspensão de ICMS, conforme art 11, inciso IX, "b", do Decreto nº 14.876/1991", indicando também o prazo de retorno e a numeração e série das notas fiscais que serão emitidas no local do evento. No caso de Nota Fiscal Eletrônica (NF-e), esta informação deverá constar no campo "Dados Adicionais/Informações Complementares".

IMPORTANTE:

Caso o contribuinte opte por utilizar Equipamento Emissor de Cupom Fiscal - ECF no local do evento, deve comunicar sua utilização à Agência da Receita Estadual - ARE do seu domicílio, e lavrar o respectivo termo no RUDFTO indicando:

- número e marca do ECF;
- valores existentes na memória antes e depois do evento;
- total registrado no contador de supercapacidade antes e depois do evento;
- número da operação anterior ao evento e da última operação realizada no evento.

A escrituração da Nota Fiscal deverá ser efetuada no SEF 2012 em “Saídas e Prestações/NF - Nota Fiscal ou NF-e – Nota Fiscal Eletrônica” observando as regras gerais de escrituração, consignando no Quadro “Valores do Lançamento” os valores “Valor Contábil” e “ICMS Outras”; na Aba “Valores Parciais” identificar a “Operação/prestação” selecionando o CFOP e informar o “Valor Contábil”. No campo “Observações” informar o dispositivo legal que prevê a suspensão do ICMS e indicar “Remessa para exposição e feiras”.

2.1.1.2 Emissão de Documentos Fiscais no Local do Evento

Portaria SF nº 300/1995, alterada pela Portaria SF nº 332/1999; Portaria SF nº 360/1995

Nas vendas efetuadas no local do evento serão emitidas as respectivas notas fiscais a cada operação, com destaque do ICMS, indicando-se como natureza da operação: Venda - CFOP 5.101 ou 5.102 (conforme o caso). Não será admitida a emissão de Nota Fiscal única para todas as vendas realizadas no período.

Na hipótese em que o evento exija publicação de decreto específico, deve-se observar ainda o seguinte procedimento:

- apresentação dos talões de notas fiscais (no caso de utilização de documentos fiscais emitidos manualmente), bem como de talões de pedidos, no início e no final do evento, ao funcionário fiscal designado pela Diretoria Geral de Operações Estratégicas - DOE e presente no local de realização do evento, devendo, no caso de talões de pedido, ser aposto carimbo com data e assinatura do referido funcionário fiscal. Na hipótese de não se encontrar no local funcionário fiscal designado para esse fim, o contribuinte-expositor deverá apresentar à DOE os documentos fiscais emitidos no evento, até o 10º dia após o encerramento do mesmo. No caso de ser emitida Nota Fiscal Eletrônica (NF-e), este procedimento não se faz necessário;
- indicação no corpo da Nota Fiscal (ou do pedido): “Nota Fiscal (ou pedido de fornecimento) emitida no(nome do evento)”. Esta informação deve constar no campo “Dados Adicionais/Informações Complementares” no caso de emissão de Nota Fiscal Eletrônica (NF-e);
- quanto aos pedidos que ocorrerem durante o evento, a respectiva Nota Fiscal deve ser emitida quando da operação de saída correspondente, e desde que esta se efetive até o último dia do mês subsequente àquele em que o respectivo pedido tenha sido formulado. Neste caso, também deve ser consignado no corpo da Nota Fiscal a seguinte observação: “Operação beneficiada pelo Decreto nº, de, ..”; No caso de Nota Fiscal Eletrônica (NF-e), esta informação deverá constar no campo “Dados Adicionais/Informações Complementares”;
- o recolhimento do ICMS deverá ser efetuado no prazo fixado no decreto específico que disciplina o tratamento tributário para o evento. Não havendo prazo de recolhimento fixado em decreto específico, o imposto deverá ser recolhido no prazo da categoria, conforme os prazos previstos no art. 52 do Decreto nº 14.876/1991.

A escrituração das Notas Fiscais emitidas durante o evento obedecerá às regras gerais da legislação em vigor.

2.1.1.3. Retorno da Mercadoria do Local do Evento Para o Estabelecimento

Portaria SF nº 393/1984, art. 128

Ao final do evento, serão emitidas Notas Fiscais (manuais ou eletrônicas, conforme o caso), indicando-se como natureza da operação: Retorno de exposição ou feira - CFOP 1.914, observando-se ainda:

- relativamente às mercadorias que foram comercializadas no evento e efetivamente entregues (retorno simbólico): emissão da Nota Fiscal de Entrada sem destaque de ICMS, mencionando todas as notas fiscais emitidas no evento;
- relativamente às mercadorias que devam retornar ao estabelecimento (retorno real): emissão da Nota Fiscal de entrada sem destaque de ICMS, indicando no corpo do documento o dispositivo legal que prevê a suspensão do imposto ("retorno com suspensão de ICMS, conforme art. 11, inc. XI, Decreto nº 14.876/91"). No caso de Nota Fiscal Eletrônica (NF-e), esta informação deverá constar no campo "Dados Adicionais/Informações Complementares";
- a escrituração da Nota Fiscal no SEF 2012 deverá ser feita em "Entradas e Aquisições/NF - Nota Fiscal ou NF-e – Nota Fiscal Eletrônica" observando as regras gerais de escrituração, consignando no Quadro "Valores do Lançamento" os valores "Valor Contábil" e "ICMS Outras"; na Aba "Valores Parciais" identificar a "Operação/prestação" selecionando o CFOP e informar o "Valor Contábil";. no campo "Observações" informar o dispositivo que prevê a suspensão do ICMS e indicar "Retorno para exposição e feiras", além do respectivo CFOP.

2.1.2. Operações Internas Destinadas a Contribuinte

Portaria SF nº 393/1984, art. 129; Decreto nº 14.876/1991, art. 670

Para as mercadorias destinadas a exposição, feira e eventos similares, cujas vendas ocorrerão para contribuintes do ICMS, deverão ser observadas as normas em vigor específicas para as operações realizadas fora do estabelecimento, previstas no art. 670 do Decreto nº 14.876/1991, quanto à remessa e retorno do local do evento.

2.1.2.1. Remessa Para o Local do Evento

Portaria SF nº 266/1994, III; Portaria SF nº 343/1994, II

A Nota Fiscal será emitida sem destaque do ICMS, com as seguintes indicações:

- natureza da operação:
 - Remessa para venda fora do estabelecimento - CFOP 5.904; ou
 - Remessa de produção do estabelecimento para venda fora do estabelecimento, quando o produto estiver sujeito ao regime de substituição tributária - CFOP 5.414; ou
 - Remessa de mercadoria adquirida ou recebida de terceiros para venda fora do estabelecimento, em operação com mercadoria sujeita ao regime de substituição tributária - CFOP 5.415.
- destinatário: o próprio contribuinte, com o endereço do local do evento e identificação do stand;
- valor da operação: o valor da mercadoria;
- no corpo da Nota Fiscal ou em campo específico, apor a expressão: "NF sem destaque do ICMS emitida nos termos do inciso III, da Portaria SF nº. 266/1994", indicando também o prazo de retorno e a numeração e série das notas fiscais que serão emitidas no local do evento por ocasião da venda. No caso de Nota Fiscal Eletrônica (NF-e), esta informação deverá constar no campo "Dados Adicionais/Informações Complementares".

Escriturar a Nota Fiscal no SEF 2012 em "Saídas e Prestações/NF - Nota Fiscal ou NF-e – Nota Fiscal Eletrônica", observando as regras gerais de escrituração, selecionando a situação "Sem

repercussão fiscal” no quadro “Lançamento”, e no campo “Observações” informar “Remessa para venda fora do estabelecimento”.

2.1.2.2. Emissão de Documentos Fiscais no Local do Evento

Portaria SF nº 266/1994, III; Portaria SF nº 343/1994, II

No caso de mercadorias sujeitas à tributação normal, a Nota Fiscal relativa à venda efetuada no local do evento deve ser emitida com destaque do ICMS, contendo as seguintes indicações:

- natureza da operação: Venda - CFOP 5.103 ou 5.104;
- no corpo do documento, mencionar: “NF com destaque do ICMS emitida nos termos do inciso III, da Portaria SF nº 266/1994”. No caso de Nota Fiscal Eletrônica (NF-e), esta informação deverá constar no campo “Dados Adicionais/Informações Complementares”.

Quando se tratar de mercadoria sujeita à substituição tributária deve-se obedecer às regras gerais do regime dispostas no Decreto nº 19.528/1996, tanto na qualidade de contribuinte-substituto quanto na qualidade de contribuinte-substituído.

A escrituração das Notas Fiscais emitidas durante o evento obedecerá às regras gerais da legislação em vigor.

Na hipótese em que o evento exija publicação de decreto específico, deve-se observar o procedimento nele previsto quanto ao recolhimento do imposto e à emissão de documento fiscal no local do evento.

2.1.2.3. Retorno da Mercadoria do Local do Evento Para o Estabelecimento

Portaria SF nº 266/1994, III; Portaria SF nº 343/1994

Ao final do evento, será emitida Nota Fiscal de Entrada sem destaque de ICMS, relativamente à mercadoria remanescente, se houver, com as seguintes indicações:

- natureza da operação:
 - Retorno de remessa para venda fora do estabelecimento - CFOP 1.904; ou
 - Retorno de mercadoria de produção do estabelecimento, remetida para venda fora do estabelecimento, sujeita ao regime de substituição tributária - CFOP 1.414; ou
 - Retorno de mercadoria adquirida ou recebida de terceiros, remetida para venda fora do estabelecimento, sujeita ao regime de substituição tributária - CFOP 1.415;
- no corpo da Nota Fiscal, mencionar: “NF sem destaque do ICMS emitida nos termos do inciso III, da Portaria SF nº. 266/1994”, indicando no campo “Informações Complementares” o número da Nota Fiscal da remessa para o evento. No caso de Nota Fiscal Eletrônica (NF-e), esta informação deverá constar no campo “Dados Adicionais/Informações Complementares”.

Escriturar a Nota Fiscal no SEF 2012 em “Entradas e Aquisições/NF - Nota Fiscal ou NF-e – Nota Fiscal Eletrônica”, observando as regras gerais de escrituração, selecionando a situação “Sem repercussão fiscal” no quadro “Lançamento”, e no campo “Observações” informar “Retorno de remessa para venda fora do estabelecimento”.

2.2 Operações Interestaduais

Decreto nº 14.876/1991, art. 11, IX, “b”; Portaria SF nº 393/1984, art. 130

Os contribuintes deste estado inscritos no CACEPE que enviarem mercadorias para exposição, feira ou eventos similares em outra Unidade da Federação serão beneficiados com a suspensão do ICMS pelo prazo de 60 dias, desde que estas mercadorias sejam enviadas para o conhecimento do público com o objetivo de conquistar futuros compradores sem o intuito de haver comercialização das mercadorias no evento.

No caso de remessa de mercadorias para exposição, feira ou eventos similares em outra Unidade da Federação com o intuito de comercialização no local do evento, deverão ser observadas as normas tributárias relativas à venda fora do estabelecimento (remessa à procura de venda). Ver Informativo “Vendas fora do estabelecimento”, disponível no endereço eletrônico www.sefaz.pe.gov.br em Legislação >> Dúvidas Tributárias/Informativos Fiscais.

2.2.1 Remessa Para o Local do Evento

No caso de remessa de mercadorias para o local do evento sem o intuito de comercialização, a Nota Fiscal será emitida sem destaque do ICMS, com as seguintes indicações:

- natureza da operação: Remessa de mercadoria ou bem para exposição ou feira - CFOP 6.914;
- destinatário: o próprio contribuinte, com o endereço do local do evento e identificação do stand;
- valor da operação: o valor da mercadoria;
- no corpo da Nota Fiscal, apor a expressão: “saída com suspensão de ICMS, conforme art 11, inciso IX, “b”, do Decreto nº 14.876/1991”, indicando também o prazo de retorno e a numeração e série das notas fiscais que serão emitidas no local do evento. No caso de Nota Fiscal Eletrônica (NF-e), estas informações deverão constar no campo “Dados Adicionais/Informações Complementares”.

A escrituração da Nota Fiscal no SEF 2012 deve ser em “Saídas e Prestações/NF - Nota Fiscal ou NF-e – Nota Fiscal Eletrônica”, observando as regras gerais de escrituração, consignando no Quadro “Valores do Lançamento” os valores “Valor Contábil” e “ICMS Outras”; na Aba “Valores Parciais” identificar a “Operação/prestação” selecionando o CFOP e informar o “Valor Contábil”; no campo “Observações” informar “Remessa para exposição ou feira ”e indicar o dispositivo legal de suspensão do imposto.

No caso de remessa de mercadorias para o local do evento com o intuito de comercialização, será emitida Nota Fiscal para acobertar toda a carga, com destaque do ICMS utilizando-se a alíquota vigente para as operações internas, indicando no campo “Informações Complementares” os números e séries dos documentos fiscais a serem emitidos por ocasião da venda. A Nota Fiscal será emitida com as seguintes indicações relativas à natureza da operação:

- Remessa para venda fora do estabelecimento - CFOP 6.904; ou
- Remessa de produção do estabelecimento para venda fora do estabelecimento, quando o produto estiver sujeito ao regime de substituição tributária - CFOP 6.414;ou
- Remessa de mercadoria adquirida ou recebida de terceiros para venda fora do estabelecimento, em operação com mercadoria sujeita ao regime de substituição tributária - CFOP 6.415.

Quando se tratar de mercadoria sujeita à substituição tributária deve-se obedecer às regras gerais do regime dispostas no Decreto nº 19.528/1996, tanto na qualidade de contribuinte-substituto quanto na qualidade de contribuinte-substituído, e ainda as regras de substituição tributária da Unidade da Federação de destino da mercadoria.

2.2.2. Emissão de Documentos Fiscais no Local do Evento

Portaria SF nº 393/1984, art. 130

A emissão da Nota Fiscal deverá obedecer à legislação da Unidade da Federação onde se realiza o evento, e a escrituração deverá obedecer às regras gerais pertinentes à escrituração previstas na legislação em vigor.

2.2.3. Retorno da Mercadoria do Local do Evento para o Estabelecimento

Portaria SF nº 393/1984, art. 130

A emissão da Nota Fiscal deverá obedecer à legislação da Unidade da Federação onde se realiza o evento, e a escrituração deverá obedecer às regras gerais pertinentes à escrituração previstas na legislação em vigor.

2.3 Mercadoria Não Retornada no Prazo de Suspensão do ICMS

Decreto nº 14.876/1991, art. 11, § 1º; Portaria SF nº 393/1984, arts. 63 e 64

Não ocorrendo o retorno da mercadoria no prazo de suspensão do ICMS estabelecido na legislação tributária, o remetente da mercadoria deverá emitir Nota Fiscal complementar, com destaque do ICMS devido, com a natureza da operação “Outras saídas - Remessa simbólica para.....” (CFOP 5.949 ou 6.949), mencionando o número, a série e a data da Nota Fiscal da remessa anterior, e indicando no corpo da Nota Fiscal informações complementares: “mercadoria não retornada no prazo”. No caso de Nota Fiscal Eletrônica (NF-e), estas informações deverão constar no campo “Dados Adicionais/Informações Complementares”. Deverá ainda recolher o imposto correspondente à operação no prazo de recolhimento que suceder ao período fiscal em que deveria ter havido o retorno.

Este procedimento se aplica aos itens 2.1.1 e 2.2, quando a remessa da mercadoria ocorrer com suspensão de ICMS.

Ocorrendo o retorno da mercadoria após o prazo legal, o contribuinte emitirá Nota Fiscal com a natureza de operação “Outras entradas – Retorno de mercadoria para” (CFOP 1.949 ou 2.949), com o destaque do ICMS, mencionando a Nota Fiscal complementar citada anteriormente.

3. CONTRIBUINTE DE OUTRO ESTADO REMETENDO MERCADORIA PARA PERNAMBUCO

O contribuinte-expositor localizado em outro estado que enviar mercadoria para exposição, feira ou eventos similares neste estado fica dispensado de inscrição no CACEPE e de escrituração de livros fiscais, devendo adotar as normas abaixo.

3.1. Remessa Para o Local do Evento

Portaria SF nº 393/1984, art. 131. I; Decreto nº 14.876/1991, art. 5º, I, "a"; art. 14, VI; art. 19, I, "b"; art. 58, I

Na hipótese em que o evento exija publicação de decreto específico, deve-se observar o seguinte procedimento com relação à remessa da mercadoria para o local do evento:

A emissão da Nota Fiscal de remessa deverá obedecer à legislação da Unidade da Federação onde se localiza o estabelecimento, ou seja, a Unidade da Federação de origem da mercadoria. A referida Nota Fiscal será emitida com destaque do ICMS, na hipótese da operação ser tributada, tendo como base de cálculo aquela prevista para as operações de transferência, ou seja, o custo da mercadoria, contendo as seguintes indicações:

- natureza da operação: Remessa de mercadoria ou bem para exposição ou feira. CFOP 6.914;
- a alíquota aplicável será aquela prevista para as operações interestaduais;
- no corpo do documento relativo à remessa deverá ser indicado o valor de venda a consumidor.

A primeira via da Nota Fiscal (no caso de Nota Fiscal manual) ficará com a repartição fiscal instalada no local do evento. Caso não haja repartição fiscal instalada no evento ou caso o documento fiscal seja a Nota Fiscal Eletrônica (NF-e), este procedimento não se faz necessário.

Na hipótese de não haver publicação de decreto específico disciplinando o procedimento da emissão de documento fiscal relativo à remessa da mercadoria para o local do evento, deve-se observar o tratamento tributário relativo às vendas fora do estabelecimento (remessa à procura de vendas).

Nesta situação, quando contribuinte estabelecido em outro estado vier a Pernambuco com mercadorias à procura de venda, o local da operação será aquele onde se encontrar o veículo. Caso este passe em algum Posto Fiscal, o local da operação será a referida unidade.

Para efeito do cálculo do ICMS devido, a base de cálculo será, esgotada sucessivamente cada possibilidade:

- o preço máximo de venda no varejo, quando fixado pela autoridade competente ou pelo fabricante;
- o valor no varejo das mercadorias onde se exigir o pagamento do imposto;
- o valor constante na Nota Fiscal de origem (valor da mercadoria + IPI + despesas acessórias) acrescido do percentual para substituição pelas saídas previsto na alínea “b” do inciso I do artigo 19 do Decreto nº 14.876/1991.

O imposto devido a este estado será calculado mediante a aplicação da alíquota vigente para as operações internas sobre a referida base de cálculo deduzido do ICMS destacado na Nota Fiscal de origem da mercadoria, e será recolhido no momento da passagem pela primeira Unidade fiscal deste estado.

3.2 Emissão de Documentos Fiscais no Local do Evento

Portaria SF nº 545/1993; Portaria SF nº 170/1996

Na hipótese em que o evento exija publicação de decreto específico, o contribuinte-expositor de outro estado deverá emitir, durante o evento, Notas Fiscais do seu estabelecimento de origem, observado o seguinte procedimento:

- antes do início das suas atividades no evento, caso haja repartição fiscal no local do evento, entregar relação da notas fiscais a serem emitidas no local do evento indicando série, subsérie e número da primeira e da última Nota Fiscal, e apresentar os talonários à Secretaria da Fazenda deste Estado, para visto da primeira Nota Fiscal em branco. No caso de emissão de Nota Fiscal Eletrônica (NF-e) no local do evento, este procedimento não se faz necessário;
- as notas fiscais emitidas quando da realização das vendas conterão destaque do ICMS, quando for o caso, indicando como natureza da operação: Venda - CFOP 5.101 ou 5.102. Deverão conter também a expressão “Feira de- local do evento-.....- PE.

A SEFAZ-PE, caso esteja presente no local do evento, procederá à cobrança do ICMS devido pelo contribuinte-expositor de outro estado até o término do evento, devendo vistar também a via fixa da última Nota Fiscal emitida no local. No caso de emissão de Nota Fiscal Eletrônica (NF-e) no local do evento, o procedimento de dar o visto no documento fiscal não se faz necessário.

O recolhimento do imposto até o término do evento deve ser efetuado mesmo quando a SEFAZ-PE não estiver presente no local do evento.

Caso o decreto específico que discipline o evento disponha de modo diverso quanto ao prazo de recolhimento do imposto, deverá ser obedecida a regra nele prevista.

O contribuinte-expositor de outro estado poderá efetuar o recolhimento do imposto acessando o site da Secretaria da Fazenda do Estado de Pernambuco (www.sefaz.pe.gov.br), bastando clicar na ARE Virtual – Sistema e-Fisco >>> Tributário >>> Gestão de Arrecadação Estadual (GAE) >>> Geração de DAE >>> Gerar DAE10, preenchendo-se os campos necessários e escolhendo a natureza da receita 070-1.

Na hipótese de não haver publicação de decreto específico disciplinando o procedimento da emissão de documento fiscal no local do evento, deve-se observar o tratamento tributário relativo às vendas fora do estabelecimento. Nesta situação, na venda da mercadoria no local do evento deverá ser emitida Nota Fiscal com destaque do ICMS, não havendo a necessidade de recolhimento do ICMS, tendo em vista que o ICMS já foi recolhido antecipadamente quando da entrada da mercadoria neste estado.

3.3 Retorno da Mercadoria do Local do Evento para o Estabelecimento

Portaria SF nº 393/1984, art. 131, III e IV

Na hipótese em que o evento exija publicação de decreto específico, o contribuinte-expositor de outro estado, ao final do evento, deverá emitir Nota Fiscal de Entrada ou Nota Fiscal Avulsa com destaque de ICMS, relativamente à mercadoria remanescente, se houver, observando-se:

- natureza da operação: Retorno de exposição ou feira - CFOP 2.914 (Nota Fiscal de Entrada) ou 6.949 (Nota Fiscal Avulsa);
- base de cálculo: aquela prevista para as operações de transferência;
- alíquota: aquela prevista para as operações interestaduais;
- no campo “Informações Complementares”, indicar os números da Nota Fiscal relativa à remessa para o evento e das Notas Fiscais relativas às vendas efetivas realizadas no local.

No caso da SEFAZ-PE estar presente no local do evento, uma via da Nota Fiscal de Entrada deve ser entregue à repartição fiscal do local do evento. Verificando a repartição fiscal que a situação está regular, declarará na NFE ou NFA: “Retorno liberado”. No caso de emissão de Nota Fiscal Eletrônica (NF-e) no local do evento ou no caso da SEFAZ-PE não estar presente neste local, este procedimento não se faz necessário.

Na hipótese de não haver publicação de decreto específico disciplinando o procedimento da emissão de documento fiscal para retorno da mercadoria remanescente para o Estado de origem do contribuinte-expositor, deverá ser observado o mesmo procedimento acima descrito.

LEGISLAÇÃO CONSULTADA

- Decreto nº 14.876/1991
- Portaria SF nº 393/1984
- Portaria SF nº 545/1993
- Portaria SF nº 266/1994
- Portaria SF nº 343/1994
- Portaria SF nº 300/1995
- Portaria SF nº 360/1995
- Portaria SF nº 170/1996