

DEVOLUCAO DE COMPRA COM IPI

Inicialmente a orientação para emissão de nota de devolução de compra com IPI para empresas não contribuintes era informar o valor do IPI em despesas acessórias, para ele somar no total da nota e a informação complementar (observação) indicando o valor do IPI devolvido conforme bases legais abaixo:

Inciso XIV do Artigo 416 do Decreto nº 7.212 de 15 de Junho de 2010

Regulamenta a cobrança, fiscalização, arrecadação e administração do Imposto sobre Produtos Industrializados - IPI.

Art. 416. Na utilização do modelo de nota fiscal, observar-se-ão as seguintes normas:

XIV - na nota fiscal emitida relativamente à saída de produtos em retorno ou em devolução, o número, a data da emissão e o valor da operação e do imposto da nota original deverão ser indicados no campo “Informações Complementares”;

Fonte: <https://www.jusbrasil.com.br/topicos/23583719/inciso-xiv-do-artigo-416-do-decreto-n-7212-de-15-de-junho-de-2010>

SOLUÇÃO DE CONSULTA Nº 436, DE 30 DE NOVEMBRO DE 2009 - 8ª REGIÃO (DOU de 07.12.2009)

Assunto: Imposto sobre Produtos Industrializados - IPI

EMENTA: DEVOLUÇÃO DE PRODUTOS. EMISSÃO DE NOTA FISCAL. Na devolução de produtos ao fabricante, o estabelecimento que fizer a devolução deverá emitir nota fiscal para acompanhar o produto, declarando o número, data da emissão e o valor da operação constante do documento originário, bem assim indicando o imposto relativo às quantidades devolvidas e a causa da devolução, sem destaque do imposto. O fato gerador do IPI, neste caso, ocorre na saída do produto do estabelecimento remetente e não do estabelecimento que opera a devolução.

Dispositivos Legais: Decreto nº - 4.544, de 2002, art. 169, inciso I, e 339, inciso VII, "a", e Parecer Normativo CST Nº - 231, de 1972.

Quando foi publicada a NOTA TECNICA 2013-005 v1.22 disponível no portal nacional da NF-e, foi criado um grupo com o campo vIPIDevol, também foi implementado no Grupo W - Total da NF-e, criado com a NT2016/002 v1.60.

Mesmo com a criação do campo vIPIDevol que também deve ser somado ao valor total da nota, não foi previsto alteração no DANFE para impressão desse campo, ou seja, o valor da tag vIPIDevol não sai no campo Valor IPI na DANFE.

Grupo UA(Tributos devolvidos para o item da NF-e)

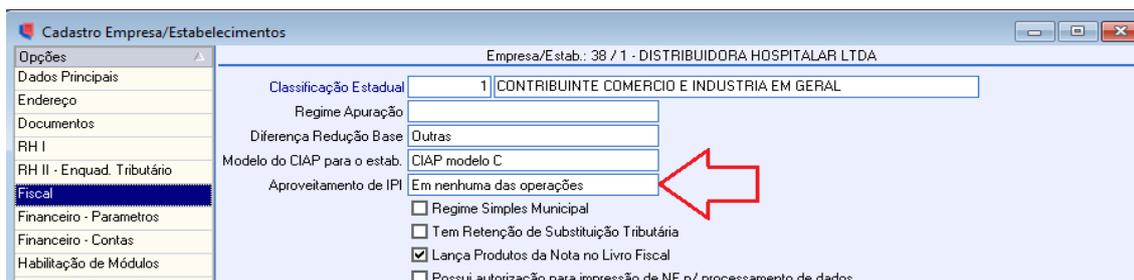
#	ID	Campo	Ele	Pai	Tipo	Ocor.	Tam.	Descrição/Observação
324r	UA03	IPI	G	UA01		1-1		Informação do IPI devolvido
324s	UA04	vIPIDevol	E	UA03	N	1-1	13v2	Valor do IPI devolvido

Grupo W(Total da NF-e)

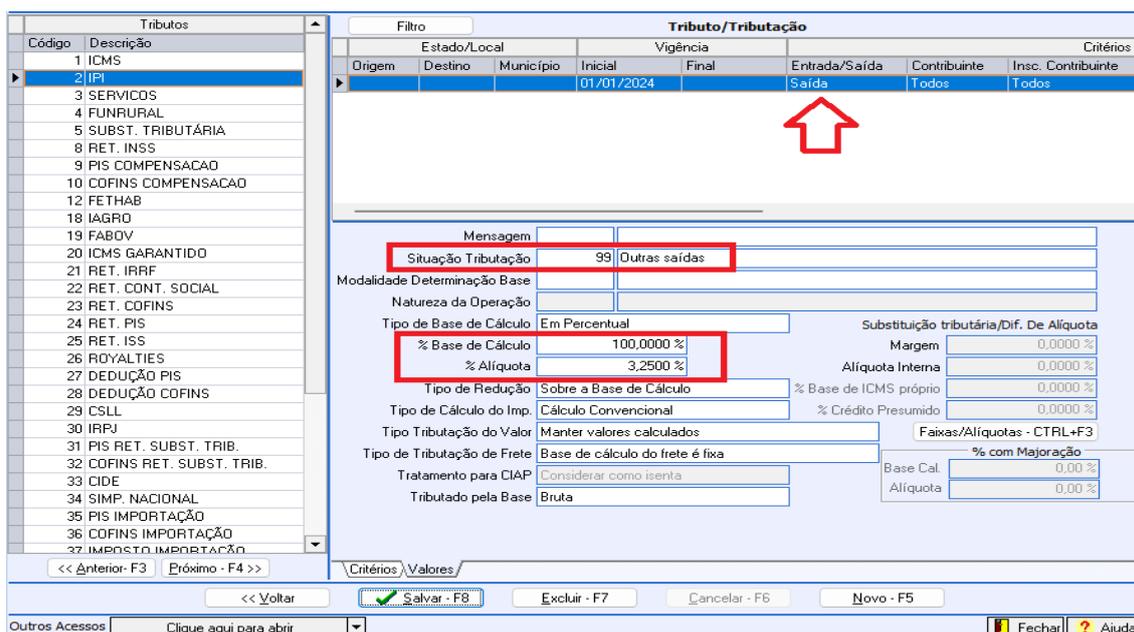
#	ID	Campo	Ele	Pai	Tipo	Ocor.	Tam.	Descrição/Observação
326	W01	total	G	A01		1-1		Grupo Totais da NF-e O grupo de valores totais da NF-e deve ser informado com o somatório do campo correspondente dos itens.
337	W12	vIPI	E	W02	N	1-1	13v2	Valor Total do IPI
337.01	W12a	vIPIDevol	E	W02	N	1-1	13v2	Valor Total do IPI devolvido Deve ser informado quando preenchido o Grupo Tributos Devolvidos na emissão de nota finNF-e=4 (devolução) nas operações com não contribuintes do IPI. Corresponde ao total da soma dos campos id:UA04.

1- CASO – EMPRESA ADQUIRENTE NÃO CONTRIBUINTE DE IPI

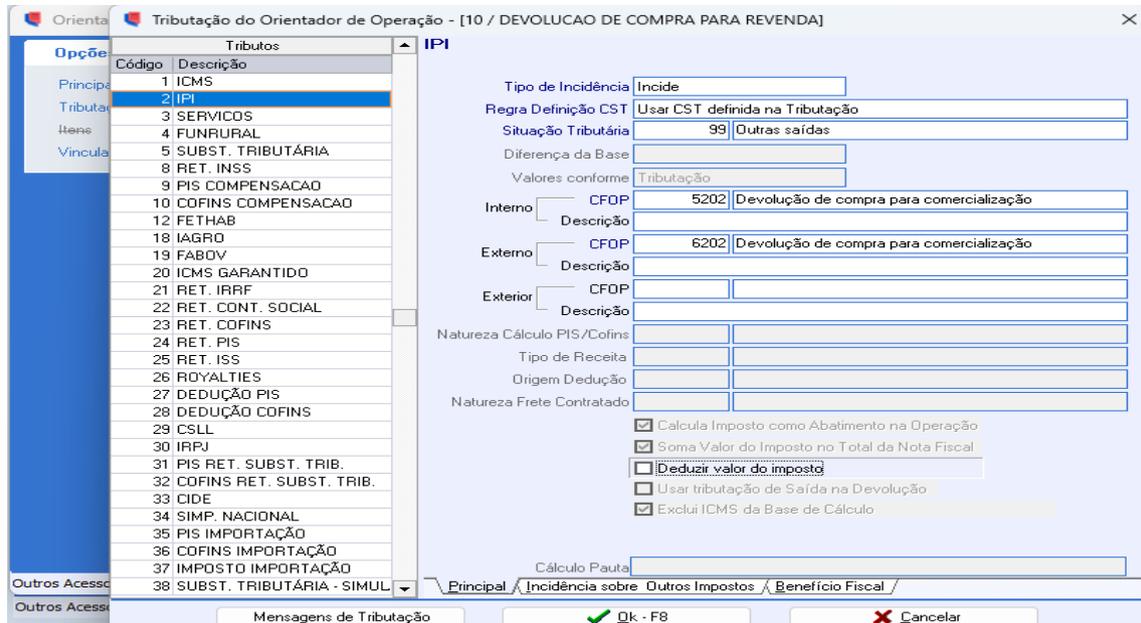
Acessar o cadastro do estabelecimento em GERAL > EMPRESA > EMPRESA/ESTABELECIMENTO > ALTERAR ESTABELECIMENTO > FISCAL - No caso de comercio que não é contribuinte de IPI no cadastro do estabelecimento no campo APROVEITAMENTO DE IPI deve estar configurado como EM NENHUMA DAS OPERAÇÕES (compra e venda).



Em GERAL > TRIBUTACAO precisa configurar no tributo 2 - IPI a faixa de SAIDA com - a CST 99-Outras Saídas, % Base de Cálculo e % Alíquota



No cadastro do ORIENTADOR DE DEVOLUCAO DE COMPRA habilitar a faixa de imposto 2 – IPI para incidir conforme modelo abaixo:



NOTA DE ENTRADA DE UMA INDUSTRIA PARA UM COMERCIO - Na nota de venda da Industria o IPI vem preenchido tanto na DANFE como no XML no campo Valor do IPI:

CÁLCULO DO IMPOSTO													
BASE DE CÁLCULO DO ICMS	VALOR DO ICMS	BASE DE CÁLCULO DO ICMS SUBST.	VALOR DO ICMS SUBST.	VALOR TOTAL DOS PRODUTOS									
R\$ 9.653,56	R\$ 675,76	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 9.653,56									
VALOR DO FRETE	VALOR DO SEGURO	DESCONTO	OUTRAS DESPESAS ACESSÓRIAS	VALOR TOTAL DO IPI	VALOR TOTAL DA NOTA								
R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 313,74	R\$ 9.967,30								
TRANSPORTADOR / VOLUMES TRANSPORTADOS													
NOME / RAZÃO SOCIAL		FRETE POR CONTA	CÓDIGO ANTT	PLACA DO VEICULO	UF	CNPJ / CPF							
FGD TRANSPORTES LTDA		1-DESTINATARIO				19.741.163/0001-53							
ENDEREÇO		MUNICÍPIO	UF		INSCRIÇÃO ESTADUAL								
AV NOVA CUMBICA 203 VILA NOVA CUMBICA 07231-000		Guarulhos	SP		127226038117								
QUANTIDADE	ESPÉCIE	MARCA	NUMERAÇÃO	PESO BRUTO	PESO LIQUIDO								
26	CX			362,3000									
DADOS DO PRODUTOS / SERVIÇOS													
CÓDIGO	DESCRIÇÃO DOS PRODUTOS / SERVIÇOS	NCM/SH	CST	CFOP	UNID	QUANT.	VALOR UNITÁRIO	VALOR TOTAL	BASE Cálculo	VALOR ICMS	IPI	ALÍQUOTA ICMS %	IPI %
F08296	PAPEL CREPADO COR BRANCO 40 X 40 *	48030090	000	6101	CX	3	275,3633	826,09	826,09	57,83	26,85	7	3,25
F08298	PAPEL CREPADO COR BRANCO 60 X 60 *	48030090	000	6101	CX	3	609,8867	1.829,66	1.829,66	128,08	59,46	7	3,25
F08309	PAPEL CREPADO COR BRANCO 90 X 90 *	48030090	000	6101	CX	20	349,8905	6.997,81	6.997,81	489,85	227,43	7	3,25

```

</total>
  <ICMSTot>
    <vBC>9653.56</vBC>
    <vICMS>675.76</vICMS>
    <vICMSDeson>0.00</vICMSDeson>
    <vFCP>0.00</vFCP>
    <vBCST>0.00</vBCST>
    <vST>0.00</vST>
    <vFCPST>0.00</vFCPST>
    <vFCPSTRet>0.00</vFCPSTRet>
    <vProd>9653.56</vProd>
    <vFrete>0.00</vFrete>
    <vSeg>0.00</vSeg>
    <vDesc>0.00</vDesc>
    <vII>0.00</vII>
    <vIPI>313.74</vIPI>
    <vIPIDevol>0.00</vIPIDevol>
    <vPIS>148.14</vPIS>
    <vCOFINS>682.31</vCOFINS>
    <vOutro>0.00</vOutro>
    <vNF>9967.30</vNF>
    <vTotTrib>1819.95</vTotTrib>
  </ICMSTot>
</total>
  
```

Importação da NOTA DE ENTRADA pelo Faturamento:

Dados da Nfe a importar...

Cliente/Fornecedor: 15158 - POLAR FIX IND E COM DE PROD HOSP LTDA
Estado: SP Física/Jurídica: Jurídica

CFOP: 2403 Compra para comercialização em operação com mercadoria sujei

Funcionamento da coluna Item Grade:
Para cadastrar produtos na mesma grade, deve ser informado um número igual para todos os produtos que se deseja manter na mesma grade.
Para produtos já cadastrados e que controlem grade pode-se utilizar a coluna para alterar o item da grade.
Deixar em branco para cadastrar os produtos que não terão controle de grade.
Para produtos já cadastrados e que não tenham controle de grade a coluna será ignorada.

Descrição do Produto (Nota)	Cód. Ter...	Cód. Barras (GT...)	Cód. Barras (GTIN...)	Util...	Produto	Item...	Tamanho
PAPEL CREPADO CDR BRANCO 40X40*	F08296	37908265202174	7908265202173	✓	15406		
PAPEL CREPADO CDR BRANCO 60X60*	F08298	27908265202177	17898010922432	✓	7249		
PAPEL CREPADO CDR BRANCO 90X90*	F08309	17908265202224					

Produto Vinculado: 15406 - PAPEL CREPADO 40X40CM C/500 BRANCO F08296 [POLARFIX]
Unidade XML: CX - Quantidade XML: 3,0000

Impostos do Portal a Utilizar: IPI Substituição

Dados do Novo Produto

Nova Descrição: PAPEL CREPADO 40X40CM C/500 BRANCO F08296 [POLARFIX]

Tipo de Cadastro: Produto Assumir Descrição do Produto (Nota)

Código do Serviço:

Tributação: 2 ICMS ANTECIPADO PIS COFINS ISEN

Código NCM: 48030090 OUTROS

Assumir NCM do Produto (Nota)

Código NCM (Nota): 48030090 OUTROS

Código CEST: 28.037.00

Assumir CEST do Produto (Nota)

Código CEST (Nota):

Origem do Produto: 0 - Nacional, exceto as indicadas nos códigos 3, 4, 5 e 8

% Cont. Importado: 0,00 %

Tipo de Produto: 70 MATERIAL HOSPITALAR

Grupo: 2 MATERIAL DESCARTAVEIS

SubGrupo: 47 MATERIAS DESCARTAVEIS

Classif. Produto: 00 MERCADORIA PARA REVENDA

Dados Obrigatórios / Dados Complementares / Venda Custo / Dados Medicamento /

Atribuir dados a todos os produtos

OK - F8 Cancelar

O sistema inclui o IPI nos acréscimos para somar no total

Nota Fiscal - Entrada (Terceiro)

Orientador 3 - COMPRA DE MERCADORIAS P/ REVENDA / NOTA FISCAL ENTRADA
Cliente/Fornecedor 15158 - POLAR FIX IND E COM DE PROD HOSP LTDA
Cond. Pagto. 2 - 30 DIAS Documento 497936

Tipo	Código	Descrição do Produto/Serviço	Referência	Unidade	Quant
Produto	15406	PAPEL CREPADO 40X40CM C/500 BRANCC			
Produto	7249	PAPEL CREPADO 60X60CM C/500 BRANCC			
Produto	17804	PAPEL CREPADO CDR BRANCO 90X90*			2

Produtos	Serviço	Total	Impostos	Total Geral Líquido	Itens
VI Bruto	9.653,56	0,00	9.653,56	Deduções 0,00	3
VI Líquido	9.653,56	0,00	9.653,56	Acréscimos 313,74	Qtdes 26,0000

Novo Item - F5
Editar Item - F2
Remover Item - F7
Impostos
Estoque
Variáveis
Lotes de Produto
 Documento Vinculado
Edição de Impostos do item / Preço de Venda

<< Voltar Concluir Operação - F8

Quando um não contribuinte de IPI importa essa nota no Consisanet ele não grava o IPI com base de cálculo alíquota e imposto devido não se creditar dele, o valor do IPI é escriturado na faixa de ICMS no campo OUTRAS, caso a mercadoria não tenha crédito de ICMS nesse campo constará o valor dos produtos + IPI.

Livro Fiscal

Orientador **3 - COMPRA DE MERCADORIAS P/ REVENDA / NOTA FISCAL ENTRADA**
 Cliente/Fornecedor **15158 - POLAR FIX IND E COM DE PROD HOSP LTDA**
 Nota Fiscal **497936** Cond. Pagto. **2 - 30 DIAS**

Descrição Imposto: **1 COMPRA MERCADORIA P/ REVENDA**

ICMS

CFOP	Item	CST	Outras	Base de Cálculo	Alíquota	Imposto
2102		90	9.967,30		0,00	0,0000

Descrição CFOP: Compra para comercialização/
 Descrição Serviço:

Fechamento de Valores

Total NF	9.967,30	ICMS	0,00
Subtotal	9.967,30		
Diferença	0,00		

Próximo Tributo - F3 Excluir Todos os Itens - Shift + F7
 Tributo Anterior - F4 Excluir Itens do Imposto - Ctrl + F7
 Novo Item - F5 Excluir Item - F7

Na tela de escrituração Fiscal a faixa de IPI estará zerada, essa faixa de tributo só é preenchida quando a empresa adquirente usa o crédito de IPI na apuração do mesmo.

Livro Fiscal

Orientador **3 - COMPRA DE MERCADORIAS P/ REVENDA / NOTA FISCAL ENTRADA**
 Cliente/Fornecedor **15158 - POLAR FIX IND E COM DE PROD HOSP LTDA**
 Nota Fiscal **497936** Cond. Pagto. **2 - 30 DIAS**

Descrição Imposto: **1 COMPRA MERCADORIA P/ REVENDA**

IPI

CFOP	Item	CST	Base de Cálculo	Alíquota	Imposto	Obs

Descrição CFOP: /
 Descrição Serviço:

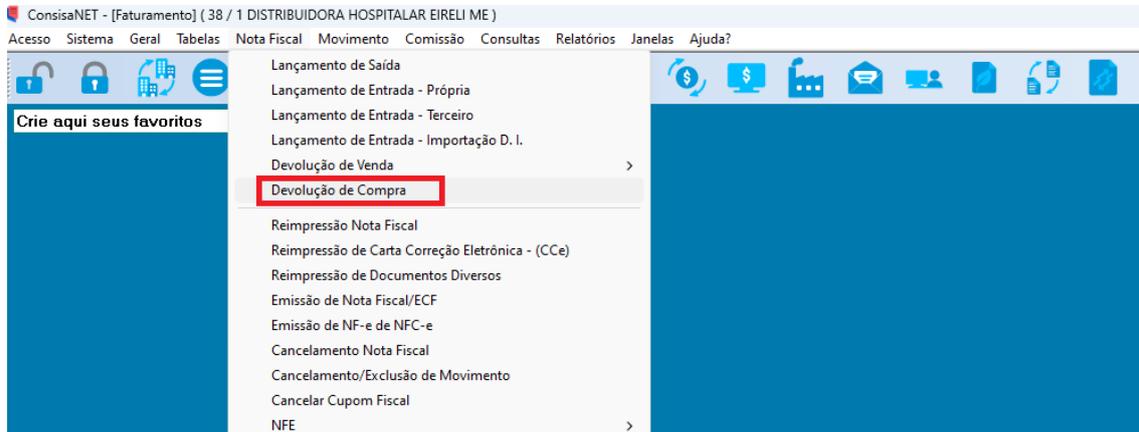
Fechamento de Valores

Total NF	9.967,30	ICMS	0,00
Subtotal	9.967,30		
Diferença	0,00		

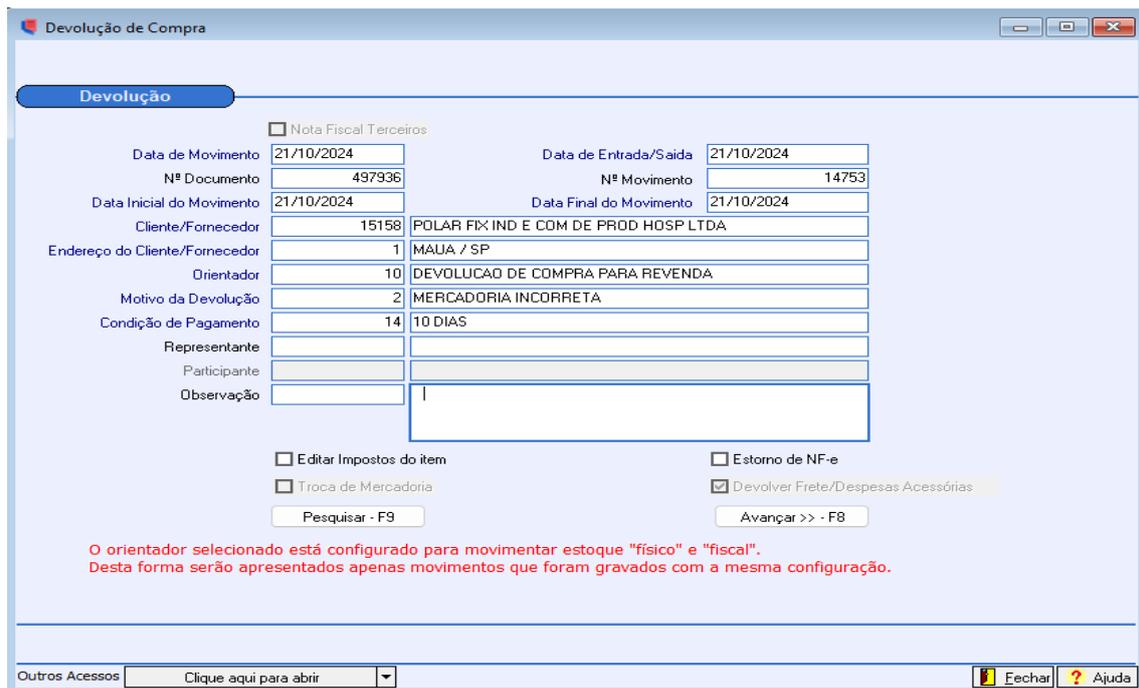
Próximo Tributo - F3 Excluir Todos os Itens - Shift + F7
 Tributo Anterior - F4 Excluir Itens do Imposto - Ctrl + F7
 Novo Item - F5 Excluir Item - F7

Ok - F8 Cancelar

Devolução de compra – NÃO CONTRIBUINTE DE IPI > acessar no módulo FATURAMENTO > NOTA FISCAL > DEVOLUCAO DE COMPRA.



Clicar em Pesquisar F9 localizar a nota de entrada que terá itens devolvidos, informar o Orientador da devolução, motivo da devolução, a condição de pagamento e a observação e clicar em avançar:



The screenshot shows the 'Devolução de Compra' form. The form is titled 'Devolução' and contains the following fields and options:

- Nota Fiscal Terceiros
- Data de Movimento: 21/10/2024
- Nº Documento: 497936
- Data Inicial do Movimento: 21/10/2024
- Cliente/Fornecedor: 15158
- Endereço do Cliente/Fornecedor: 1 MAUA / SP
- Orientador: 10
- Motivo da Devolução: 2
- Condição de Pagamento: 14
- Representante: (empty)
- Participante: (empty)
- Observação: (empty)
- Data de Entrada/Saida: 21/10/2024
- Nº Movimento: 14753
- Data Final do Movimento: 21/10/2024
- Nome do Fornecedor: PDLAR FIX IND E COM DE PROD HOSP LTDA
- Motivo da Devolução: 10 DEVOLUCAO DE COMPRA PARA REVENDA
- Motivo da Devolução: 2 MERCADORIA INCORRETA
- Condição de Pagamento: 14 10 DIAS

Options at the bottom of the form:

- Editar Impostos do item
- Troca de Mercadoria
- Estorno de NF-e
- Devolver Frete/Despesas Acessórias

Buttons: Pesquisar - F9, Avançar >> - F8

Red text at the bottom: O orientador selecionado está configurado para movimentar estoque "físico" e "fiscal". Desta forma serão apresentados apenas movimentos que foram gravados com a mesma configuração.

Footer: Outros Acessos: Clique aqui para abrir, Fechar, Ajuda

Informar na coluna Devolvidos as quantidades dos itens que serão devolvidos parcialmente ou clicar na opção Devolver Itens do Movimento para o sistema devolver automático todos:

Devolução de Compra

Movimentos Para Devolução

Cliente/Fornecedor: 15158 - POLAR FIX IND E COM DE PROD HOSP LTDA

Movimentos	Código	Data	Documento	Tipo	Código	Descrição	Valor	Quantidade	Saldo	Devolvi...	Moti...	Codigo Barras	Orientador
▶	14753	21/10/2024	497936	Produto	15406	PAPEL CREPADO 40x4C 275,363	3.000000	0,00000	3,000000	3,000000		2 7908265202173	10
				Produto	7249	PAPEL CREPADO 60x6C 609,886	3.000000	0,00000	3,000000	3,000000		2 1789801092243	10
				Produto	17804	PAPEL CREPADO COR E 349,890	20.000000	0,00000	20,000000	20,000000		2 1790826520222	10

Dados do Produto

Referência: F08296 Ref. Fábrica: Movimento/Estoque

Tamanho: Modelo: Físico

Código de Barras: 7908265202173 Cor: Fiscal

Informações do Lote				Quantidade		
Consolidado	Lote	Emissão	Quantidade	Saldo	Devolução	Devolvido
▶	092024	21/10/2024	3,000000	0,000000	3,000000	

Informações Itens

Quantidade: 3,000000 Quantidade Lançada: 3,000000 Diferença: 0,000000

Informações Impostos

Deduções: 0,00 Acréscimos: 313,74 Imposto Origem:

Local de Embarque (Importação):

Local de Despacho:

Devolver Movimentos Integralmente Devolver Itens do Movimento Baixa de Produto por Código de Barras - F11

<< Voltar Avançar >> - F8 Valor Total Líquido: 9.653,56

Outros Acessos: Clique aqui para abrir Fechar Ajuda

Na tela da gravação do registro Financeiro o valor da Baixa deve ser o total PRODUTOS + IPI + ICMS ST + FRETE NOTA + OUTROS

Nessa tela o usuário tem a opção de baixar ou não os títulos da nota de entrada que estão em aberto e já vincular o crédito da devolução clicando em FINALIZAR BAIXAS

Se quiser manter os títulos em aberto clicar em NÃO BAIXAR TITULOS - F7

Devolução de Compra

Tipo	Estab.	Documento	Data	Vencimento	Dias	Parcela	Saldo	Multa	Juro	Total	Index	Valor Baixa
▶ A Pagar	1	497936	21/10/2024	14/11/2024	-24	9.967,30	9.967,30	0,00	0,00	9.967,30	R\$	9.967,30

Valor Devolução: 9.967,30 Valor Troca: 0,00 Valor Baixa: 9.967,30 Diferença: 0,00

Voltar Ratear Diferença - F6 Não Baixar Títulos - F7 Baixar Títulos - F5 Impostos Finalizar Baixas - F8

Outros Acessos: Clique aqui para abrir Fechar Ajuda

Na DANFE o valor do vIPIDevol não vai sair no campo Valor IPI, ele vai apenas somar no total da nota.

CÁLCULO DO IMPOSTO

Base de cálculo do ICMS	Valor do ICMS	Base cálculo Icms Subst.	Valor do Icms Subst.	Valor do ICMS Desonerado	Valor total bruto dos produtos
9.653,56	1.158,43	0,00	0,00	0,00	9.653,56
Valor do Frete	Valor do Seguro	Desconto	Outras despesas acessórias	Valor do IPI	Valor total da nota
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.967,30

TRANSPORTADOR/VOLUMES TRANSPORTADOS

Nome/Razão Social		Frete por conta	Código ANTT	Placa(s) do veículo		UF	CNPJ/CPF
		9 - Sem frete					
Endereço		Município				UF	Inscrição Estadual
Quantidade	Especie	Marca	Numeração	Total de Itens da Nota	Total de Itens Lançados	Peso Bruto	Peso Líquido
0				26.0000	3.0000	0,0000	0,0000

DADOS DO PRODUTO, SERVIÇOS

COD. PROD	DESCRIÇÃO DO PRODUTO OU SERVIÇO	NCM/SH	CST	CFOP	UNID.	QTDE	V. UNITÁRIO	V. TOTAL	BC. ICMS	V. ICMS	V. IPI	Aliq. ICMS	Aliq. IPI
15406	PAPEL CREPADO 40X40CM/C:500 BRANCO F08296 [POLARFIX] Marca: POLARFIX Lote: 092024 Qtd: 3.000,00 Fabr: 02/09/2024 Venc: 02/08/2029 LOTE: - 092024 VAL: - 02/08/2029 QTD: - 3 FAB: - 02/09/2024	48030090	000	6202	CXS	3,000	275,363333	826,09	826,09	99,13	0,00	12,00	0,00
7249	PAPEL CREPADO 60X60CM/C:500 BRANCO F08296 [POLARFIX] Marca: POLARFIX Lote: 092024 Qtd: 3.000,00 Fabr: 02/09/2024 Venc: 02/08/2029 LOTE: - 092024 VAL: - 02/08/2029 QTD: - 3 FAB: - 02/09/2024	48030090	000	6202	CXS	3,000	609,886667	1.829,66	1.829,66	219,56	0,00	12,00	0,00
17804	PAPEL CREPADO COR.BRANCO 90 X 90 * Marca: POLARFIX Lote: 092024 Qtd: 5.000,00 Fabr: 02/09/2024 Venc: 02/08/2029 LOTE: - 092024 VAL: - 02/08/2029 QTD: - 20 FAB: - 02/09/2024	48030090	000	6202	CX	20,000	349,890500	6.997,81	6.997,81	839,74	0,00	12,00	0,00

No Xml o valor será declarado no campo correto vIPIDevol

```

<total>
  <ICMSTot>
    <vBC>9653.56</vBC>
    <vICMS>1158.43</vICMS>
    <vICMSDeson>0.00</vICMSDeson>
    <vFCP>0.00</vFCP>
    <vBCST>0.00</vBCST>
    <vST>0.00</vST>
    <vFCPST>0.00</vFCPST>
    <vFCPSTRet>0.00</vFCPSTRet>
    <vProd>9653.56</vProd>
    <vFrete>0.00</vFrete>
    <vSeg>0.00</vSeg>
    <vDesc>0.00</vDesc>
    <vII>0.00</vII>
    <vIPI>0.00</vIPI>
    <vIPIDevol>313.74</vIPIDevol>
    <vPIS>0.00</vPIS>
    <vCOFINS>0.00</vCOFINS>
    <vOutro>0.00</vOutro>
    <vNF>9967.30</vNF>
  </ICMSTot>
</total>

```