**Como emitir nota de devolução de compra no Simples Nacional, forma de preenchimento dos campos IPI, ICMS ST, ICMS, PIS e COFINS?**

**Vamos as informações obrigatórias que devem constar no documento fiscal:**

**NO CAMPO INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES:**

* Número do documento fiscal de aquisição das mercadorias objeto da devolução
* Data de emissão
* Chave de acesso, se NF-e
* Motivo que gerou a devolução

**INFORMAÇÕES DO ICMS:**

* **A base de cálculo e o valor do imposto deverão ser informados nos campos próprios (saem na DANFE)**

**INFORMAÇÕES DO ICMS ST:**

**Quando houver substituição tributária destacada na nota fiscal de compra, a empresa optante pelo Simples Nacional deverá informar no campo:**

* **De Informações complementares:**
  + **O valor da base de cálculo do ICMS ST.**
  + **O valor do ICMST ST.**
* **Em Outras despesas acessórias, o valor do ICMS-ST, sendo esse somado ao total da nota.**

**CSOSN:**

**Será informado 900 (outros). As informações divergem entre os CSOSN 400 e 900. No entanto, decidimos pelo CSOSN 900 porque a operação não gera receita e o ICMS não é tributado pelo Simples Nacional.**

**IPI:**

**Quando houver IPI na nota de origem, ele deverá ser informado em:**

* **Informações complementares,**
  + **Base de Cálculo do IPI**
  + **Valor do IPI**
* **Em outras despesas acessórias, o valor do IPI.**

**PIS E COFINS**

**Informar o CST 99 (Outras operações), preencher com zeros os campos base de cálculo, alíquota e valor**.

Em documentos emitidas por empresa do Simples, sempre mencionar:

* **Documento emitido por ME ou EPP optante pelo Simples Nacional**
* **Não gera direito a crédito fiscal de IPI**

Fundamentação: Art. 57 da resolução CGSN 94/11; art 416 do decreto 7.212/10; Nota técnica NF-e 2009/004 – devolução de compra.

Fonte ERRP VENUS....