

PROCESSO CARGA TRIBUTÁRIA - FISCO

ENQUADRAMENTO TRIUBTÁRIO (Leis; Quais Impostos?)									
REGIMES TRIBUTÁRIOS			IMPOSTOS (FEDERAIS / ESTADUAIS / MUNICIPAIS)				RAMOS DE ATIVIDADE		
PORTE [ME(<360mil); MEI(<81mil); Sociedade LTDA(>78milhoes); Sociedade Anônima(Ações); EPP(<4.8milhoes)]									

	IMPOSTOS ESTADUAIS / FEDERAIS / MUNICIPAIS (G = Grupo de Impostos)																					
Regime Tributário Faturamento % (IRPJ/CSLL)	ICMS 01	FRETE INCLUSO 02	FRETE SEPAR 03	SEGURO 04	DESP. ACESS. 05	ICMS ST 06	IPI 07	PIS 08	COFINS 09	INSS 10	CSLL 11	IRPJ 12	II 13	ISS QN 14	ISS RET 15	IRRF 16	PIS RET 17	COFINS RET 18	FECOP 19	FECF /FCP 20	AP 21	DA 22
Simplex Nacional Lucro Real Lucro Presumido Arbitrado		<div><div>G</div><div>G</div><div>06</div><div>G</div><div>14</div></div> <div>No regime simples Nacional os itens (02; 03;04;05) não calcula, sendo frete embutido no total da NF.</div>																			Indústria / Equiparada	Ramos de Atividades
Simplex Nacional Lucro Real Lucro Presumido Arbitrado		<div><div>G</div><div>G</div><div>06</div><div>G</div><div>14</div></div>																			Atacado	
Simplex Nacional Lucro Real Lucro Presumido Arbitrado		<div><div>G</div><div>G</div><div>06</div><div>G</div><div>14</div></div>																			Varejo	
Simplex Nacional Lucro Real Lucro Presumido Arbitrado		<div><div>G</div></div>																			Serviço	

23- CIDE; 24-IOF; 25-FGTS; 26-ITR

PROCESSO CARGA TRIBUTÁRIA - FISCO

Regime Tributário	Descrição
Simple Nacional	Imposto Federal CPP não calcula; São 08 impostos (ICMS (Normal e ST); IPI; CSLL; IRPJ; PIS; COFINS; ISS; CPP); CSOSN 101 – Destaca a % Alíquota; CSOSN 900 – Destaca ICMS; Porte: MEI; ME; EPP % Alíquota varia de acordo com o faturamento e atividade da empresa. Se emissão de NF para órgão público, necessário destacar os impostos. Objetivo simplificar o pagamento de tributos, unindo todos eles em uma mesma guia.
Lucro Real	Possui direito a crédito. IRPJ – 15%; Sobre o lucro líquido contábil. CSLL – entre 9 e 12%; PIS = 1,65% e COF. 7,60%. Lucro < 30%; Custos altos com matéria prima e energia; mercadoria ICMS ST. Os impostos são baseados no lucro real da empresa e incidem sobre o faturamento mensal ou trimestral.
Lucro Presumido	Não possui direito a crédito. IRPJ – 8%; Sobre o lucro líquido contábil. CSLL – 12% Comércio/Indústria e 32% Serviço. Estimativa de Lucro, trimestral. Lucro maior do que a presunção. PIS = 0,65% e COF. = 3,00%. A incidência de impostos tem como base a estimativa do lucro da empresa, não o lucro real que ela obteve. Regime tributário voltado para instituições que faturam mais de R\$3,6 milhões e até R\$78 milhões por ano.
Lucro Arbitrado	Semelhante ao regime tributário Lucro Presumido com acréscimo de 20%. É aplicável pela autoridade tributária quando a pessoa jurídica deixar de cumprir as obrigações acessórias relativas à determinação do lucro real ou presumido. É utilizado quando não é possível determinar o desempenho financeiro da empresa, por razões diversas, que vão de fatalidades a fraudes.

Exemplo - Anexo I do Simples Nacional 2018.

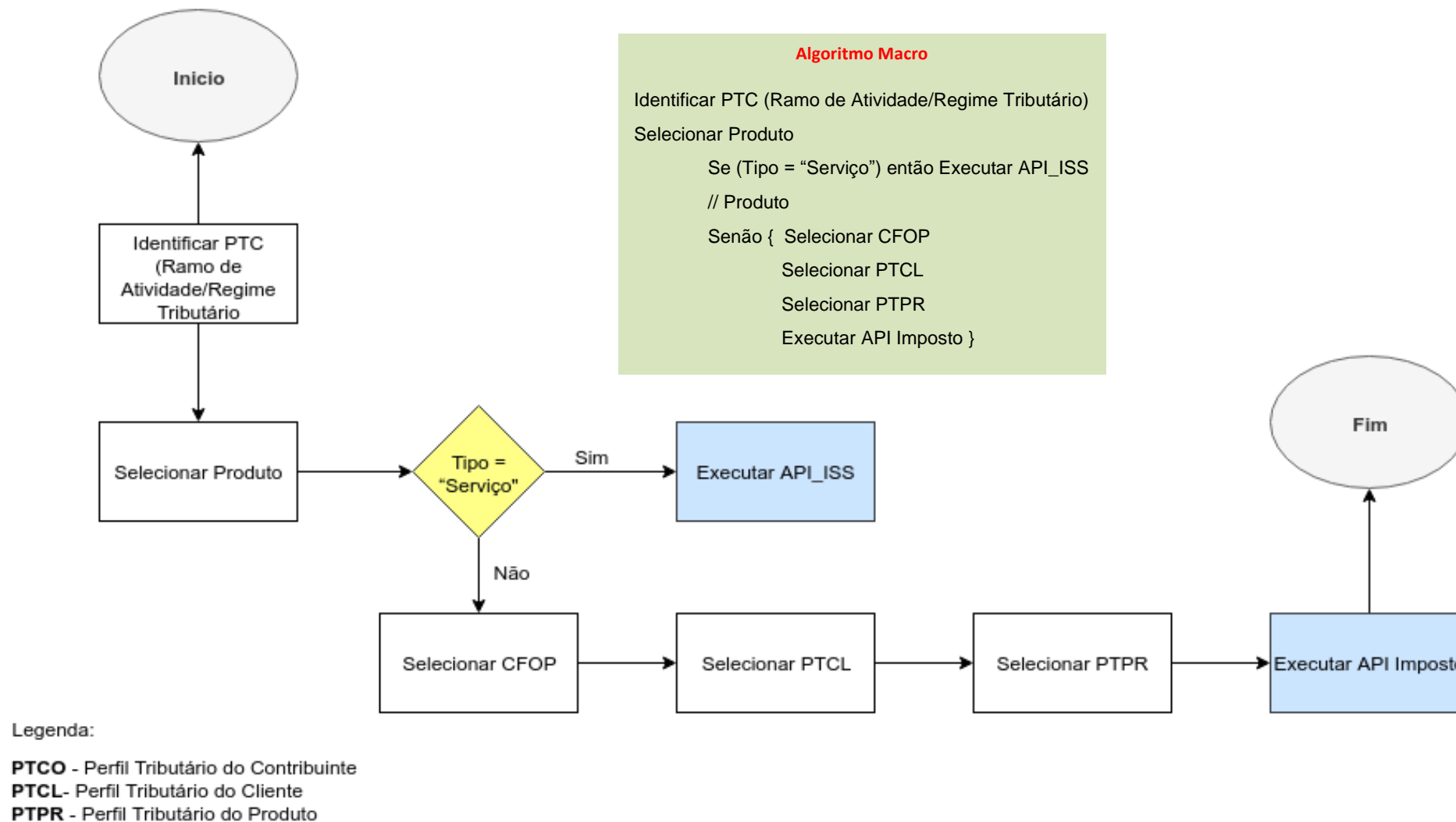
Impostos pagos no regime Simples Nacional:

	Receita Bruta Total	Alíquota	Qual o valor a ser descontado
• Imposto sobre a Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ)	Até R\$ 180.000,00	4%	0
• Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI)	De 180.000,01 a 360.000,00	7,3%	R\$ 5.940,00
• Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL)	De 360.000,01 a 720.000,00	9,5%	R\$ 13.860,00
• Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (Cofins)	De 720.000,01 a 1.800.000,00	10,7%	R\$ 22.500,00
• Contribuição Patronal Previdenciária (CPP)	De 1.800.000,01 a 3.600.000,00	14,3%	R\$ 87.300,00
• Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias e Intermunicipal e de Comunicação (ICMS)	De 3.600.000,01 a 4.800.000,00	19%	R\$ 378.000,00
• Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISS).			

Fonte: <https://www.soluzonecontabil.com.br/lucro-real/>

PROCESSO CARGA TRIBUTÁRIA - FISCO

Cálculo de Imposto Controller Aplicação Simplificada



PROCESSO CARGA TRIBUTÁRIA - FISCO

▪ Definição

Nível Macro: (Modularizar por Imposto) API/Procedure

1. API – Impostos Federais
2. API – Imposto Estadual: ICMS
3. API – Imposto Estadual ICMS-ST
4. API – Imposto Municipal ISS
5. API – Impostos Retenções
6. API – Impostos Frete
7. API – Seguro
8. API – Despesas Acessórias

Nível Micro por Imposto: (Modularizar por Imposto)

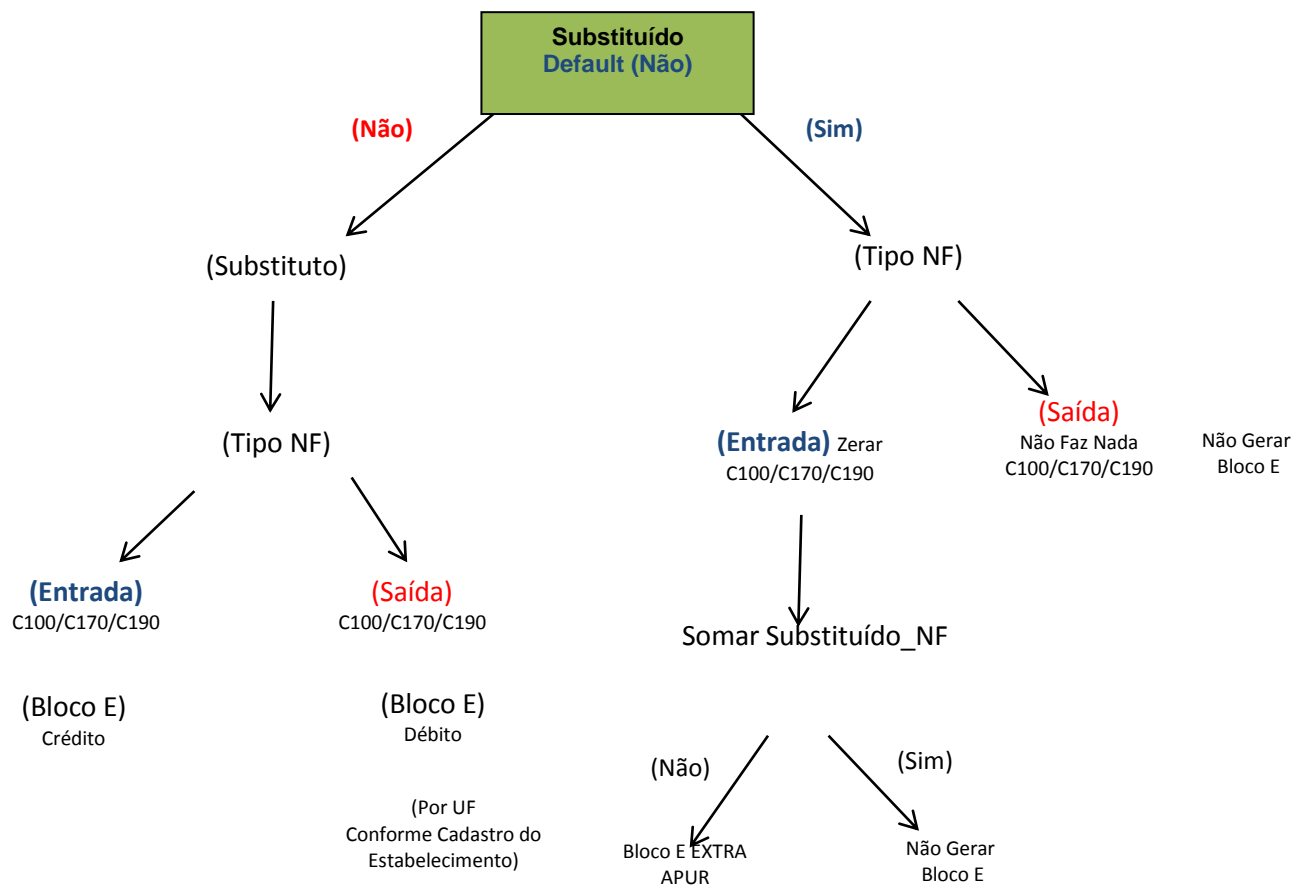
1. API – Impostos Federais
2. API – Impostos Estaduais
3. API – Impostos Municipais

Nota: Destacar valor líquido do item; valor bruto do item; total de valor desconto do item; total de valor desconto NF; quantidade, valor unitário bruto.

Lista de API's	
1.	
2.	
3.	
4.	
5.	
6.	
7.	
8.	
9.	
10.	

PROCESSO CARGA TRIBUTÁRIA - FISCO

1.ICMS ST



PROCESSO CARGA TRIBUTÁRIA - FISCO

2.ICMS

Nota: **ICMS Desonerado; Cod Enquadramento(IPI e CEST)**

