

# PROCESSO CARGA TRIBUTÁRIA – FISCO – Vs 1.5 (15/05/2019)

## 1. VISÃO GERAL ENQUADRAMENTO TRIBUTÁRIO [ REGIME TRIBUTÁRIO / PORTE DA EMPRESA / RAMO DE ATIVIDADE ]

ENQUADRAMENTO TRIBUTÁRIO		
REGIMES TRIBUTÁRIOS	IMPOSTOS ( FEDERAIS / ESTADUAIS / MUNICIPAIS )	RAMOS DE ATIVIDADES / CNAE
PORTE DA EMPRESA		

### ▪ ENQUADRAMENTO Tributário

O código CNAE ou, por extenso, **Classificação Nacional de Atividades Econômicas**, é uma forma de padronizar, em todo o território nacional, os códigos de **atividades econômicas** e os critérios de enquadramento usados pelos mais diversos órgãos da administração tributária do Brasil.

Definido pelo FISCO através das leis, instruções normativas, protocolos, convênios, ATO COTEPE com relação a criação de impostos e regulamentação dos existentes.

### ▪ PORTE de empresa

- ✓ MEI - Limite máximo de R\$ 81 mil / ano
- ✓ ME - Limite máximo de R\$ 360 mil / ano
- ✓ EPP - Limite máximo de R\$ 4,8 milhões / ano
- ✓ Ltda – Limite mínimo R\$ 78 milhões / ano
- ✓ S/A - Ilimitado
- ✓ EIRELI Ltda – Limite mínimo de 100 salários mínimos atuais. Empresa individual de responsabilidade limitada, constituída por apenas um sócio.

### ▪ REGIME TRIBUTÁRIO da empresa ( Faturamento % (IRPJ e CSLL )

- ✓ SUPER SIMPLES NACIONAL / SIMPLES NACIONAL - Limite máximo de R\$ 4,8 milhões / ano (Federal); Limite máximo de R\$ 3,6 milhões / ano (Estado)
- ✓ LUCRO PRESUMIDO - Limite entre R\$ 3,6 e R\$ 78 milhões / ano (REGIME NORMAL)
- ✓ LUCRO REAL - Limite mínimo de R\$ 78 milhões / ano (REGIME NORMAL)
- ✓ ARBITRADO – Enquadrado pelo Governo Federal para fiscalização de fraude, etc. Lucro arbitrado pelo FISCO.

### ▪ Ramo de ATIVIDADE da empresa / CNAE

- ✓ Indústria ou Equiparada
- ✓ Atacado/Varejo (Comércio)
- ✓ Serviço

# PROCESSO CARGA TRIBUTÁRIA – FISCO – Vs 1.5 (15/05/2019)

## 2. VISÃO GERAL DE IMPOSTOS TRIBUTADOS POR REGIME TRIBUTÁRIO

( G = Grupo de Impostos ) Continuação IMPOSTOS FEDERAIS: [ 23- CIDE; 24-IOF; 25-FGTS; 26-CPP; 27-ITR ]																						
Regime Tributário	Impostos ESTADUAIS						Impostos FEDERAIS							Impostos MUNICIPAIS					Despesas ACESSÓRIAS			
	ICMS 01	FECOP 02	FECF /FCP 03	AP 04	DA 05	ICMS ST 06	IPI 07	PIS 08	COFINS 09	INSS 10	CSLL 11	IRPJ 12	II 13	ISSQN 14	ISS RET 15	IRRF 16	PIS RET 17	COFINS RET 18	FRETE INCLUSO 19	FRETE SEPARADO 20	SEGURO 21	DESP. ACESS. 22
Simplex Nacional	<div>G</div>					<div>G</div>				<div>06</div>					<div>G</div>				<div>G</div>			
Lucro Presumido	<div>G</div>					<div>G</div>			<div>06</div>					<div>G</div>					<div>G</div>			
Lucro Real	<div>G</div>					<div>G</div>			<div>06</div>				<div>G</div>					<div>G</div>				
Arbitrado	<div>G</div>					<div>G</div>			<div>06</div>					<div>G</div>					<div>G</div>			

- Nota: 1. Os impostos FECOP / FECF / AP / DA são calculados para todos os regimes tributários, com benefício até a data de vencimento de 20% a 50% de desconto no DAE;  
 2. O FECOP/FCP embute no ICMS (e.g., FSICO BAHIA, 18% ICMS+ 2%FCP).  
 3. No regime simples Nacional os itens, **o grupo CINZA, não DESTACAM na NF**, sendo o frete embutido no total da NF.  
 4. O CNAE identifica qual segmento de impostos será calculado e CFOP, se a operação possibilita calcular o imposto.

## PROCESSO CARGA TRIBUTÁRIA – FISCO – Vs 1.5 (15/05/2019)

---

### 3. VISÃO GERAL DOS IMPOSTOS CALCULADOS NO ERP HC

#### 1.3. ESTADUAIS

1. ICMS SIMPLES ou ICMS NORMAL e ICMS ST
2. FECOP/FECP/FCP
3. AP
4. DA

#### 1.2. MUNICIPAIS

- ISSQN
- ISS RET
- IRRF
- PIS RET
- COFINS RET

#### 1.4. ACESSÓRIAS

1. FRETE INCLUSO
2. FRETE SEPARADO
3. SEGURO
4. DESP. ACESSÓRIAS

#### 1.3. FEDERAIS

- IPI
- PIS
- COFINS
- INSS
- CSLL
- IRPJ
- II
- CIDE – Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico (Combustíveis)
- CPP (ERP HC não calcula) – Contribuição Patronal Previdenciária
- IOF (ERP HC não calcula)
- FGTS (ERP HC não calcula)
- ITR (ERP HC não calcula – Produtor Rural) – Imposto Sobre a Propriedade Territorial Rural

# PROCESSO CARGA TRIBUTÁRIA – FISCO – Vs 1.5 (15/05/2019)

## 4. UM BREVE RESUMO DOS REGIMES TRIBUTÁRIOS

Regime Tributário	Descrição
<b>Simple Nacional</b>	Objetivo simplificar o pagamento de tributos, unindo todos eles numa mesma guia; Este Regime Tributário é voltado para instituições que faturam mais de R\$3,6 milhões até R\$4,8 milhões por ano (Porte: MEI; ME; EPP); São 08 impostos calculados ( <b>ICMS (Normal e ST)/FECOP; IPI; CSLL; IRPJ; PIS; COFINS; ISS; INSS</b> ); O % de alíquota para tributação varia de acordo com o faturamento e atividade da empresa; Se a emissão de NF for para órgão público, será necessário destacar os impostos; No CSOSN 101 – Destaca % Alíquota e no CSOSN 900 – Destaca ICMS. As iniciais variam entre 4,5% e 16,9%, dependendo de qual anexo a sua empresa se encaixa. Esse valor deve ser aplicado ao faturamento da empresa, e então você terá o total de tributos que deverá pagar.
<b>Lucro Real</b>	Os impostos são baseados no lucro real da empresa e incidem sobre o faturamento mensal ou trimestral; Possui direito a crédito; IRPJ – 15%; Sobre o lucro líquido contábil; CSLL – entre 09 e 12%; PIS = 1,65% e COFINS = 7,60% ; Lucro < 30%; Altos custos com matéria prima e energia; Utiliza mercadoria ICMS ST.
<b>Lucro Presumido</b>	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 até R\$78 milhões por ano; Não possui direito a crédito; A Estimativa de Lucro é trimestral; Lucro maior do que a presunção; PIS = 0,65% e COFINS = 3,00%. IRPJ – 8%; Sobre o lucro líquido contábil. CSLL – 12% Comércio/Indústria e 32% Serviço.
<b>Lucro Arbitrado</b>	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:** IRPJ; IPI; CSLL; COFINS; PIS/PASEP; CPP; ICMS e ISS

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

<b>Anexo I</b>	Todas as atividades de comércio. EX: Varejos e atacados.
<b>Anexo II</b>	Todas as atividades industriais. EX: Confecção de roupas e acessórios.
<b>Anexo III</b>	Todas as empresas que prestam serviços à uma Pessoa Física ou Jurídica. EX: Escritório de contabilidade, agência de viagens ou instalações de máquinas.
<b>Anexo IV</b>	Todos os serviços advocatícios, serviços de limpeza, construção de obras, entre outros.
<b>Anexo V</b>	Todas os serviços jornalísticos, de auditoria, tecnologia, engenharia, entre outros.

O Anexo é determinado pela atividade (CNAE).

A FAIXA é determinada pelo FATURAMENTO nos últimos 12 meses e as alíquotas de cada imposto.

Receita Bruta Total	Alíquota	Qual o valor a ser descontado
Até R\$ 180.000,00	4%	0
De 180.000,01 a 360.000,00	7,3%	R\$ 5.940,00
De 360.000,01 a 720.000,00	9,5%	R\$ 13.860,00
De 720.000,01 a 1.800.000,00	10,7%	R\$ 22.500,00
De 1.800.000,01 a 3.600.000,00	14,3%	R\$ 87.300,00
De 3.600.000,01 a 4.800.000,00	19%	R\$ 378.000,00

# PROCESSO CARGA TRIBUTÁRIA – FISCO – Vs 1.5 (15/05/2019)

## 5. DEFINIÇÃO DE DLL's/ API's PARA CÁLCULOS DE IMPOSTOS NO ERP HC

Abaixo estão definidas as **DLL/API /PROCEDURE** que serão utilizadas no cálculo de imposto, e.g.:

- CÁLCULO SIMPLES
- CÁLCULO SERVIÇO
- **CÁLCULO LUCRO REAL / PRESUMIDO ( No futuro )**
- **CÁLCULO LUCRO PRESUMIDO ( No futuro )**
- **CÁLCULO LUCRO REAL ( No futuro )**

Nota: Decidido criar uma DLL/API para cada regime tributário.

### ▪ Definição (Outra Sugestão)

#### Nível Micro: (Modularizar por Imposto) DLL/API/Procedure

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

#### Nível Macro por Imposto: (Modularizar por Imposto)

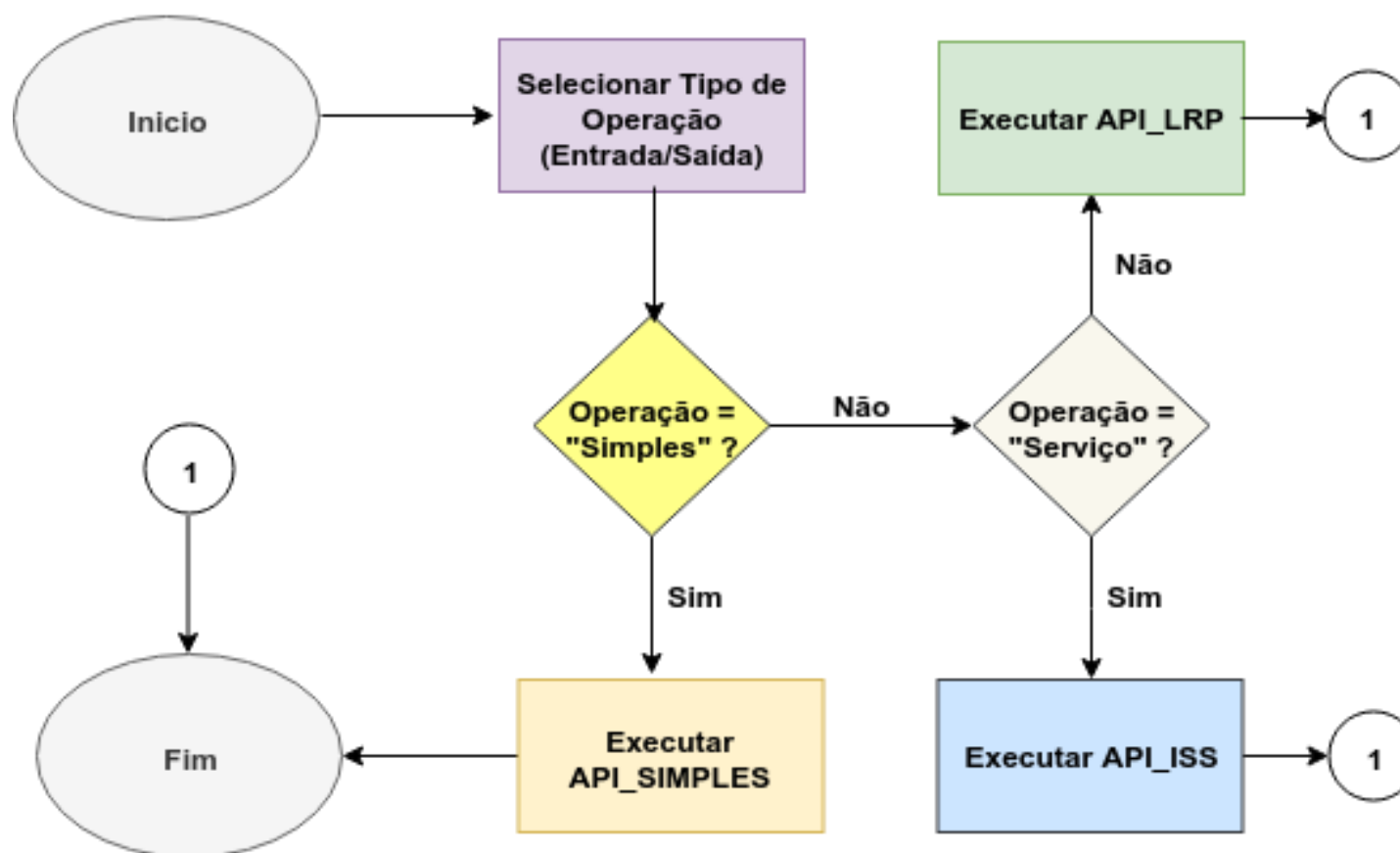
1. DLL/API – Impostos Federais
2. DLL/API – Impostos Estaduais
3. DLL/API – Impostos Municipais

Lista de DLL's/API's	
1.	API SIMPLES NACIONAL PRODUTO (DEFINIÇÃO CONCLUÍDA)
2.	API SIMPLES NACIONAL SERVIÇO (EM PROCESSO DE DEFINIÇÃO)
3.	

## PROCESSO CARGA TRIBUTÁRIA – FISCO – Vs 1.5 (15/05/2019)

### 6. DEFINIÇÃO DO CÁLCULO DE IMPOSTOS DO ERP HC – CHAMADAS DAS DLL's / API's

#### Cálculo de Imposto Aplicação Simplificada



# PROCESSO CARGA TRIBUTÁRIA – FISCO – Vs 1.5 (15/05/2019)

---

Nota: Todas as DLL's / API's seguirão o fluxo 6.0 e obedecerão as seguintes parametrizações, abaixo especificadas:

## 1. CADASTRO DE ESTABELECIMENTO

### 1.1. REGIME TRIBUTÁRIO

- Simple Nacional - Limite máximo de R\$ 4,8 milhões / ano
- Lucro Presumido - Limite entre R\$ 3,6 e R\$ 78 milhões / ano
- Lucro Real - Limite mínimo de R\$ 78 milhões / ano

### 1.2. TIPO CONTRIBUINTE ICMS ST

- Substituído
- Substituto

## 2. ATIVIDADES ( múltipla escolha )

### 2.1. TIPO DE ATIVIDADE

- Indústria ou Equiparada
- Comércio Atacado
- Comércio Varejo
- Serviço

## 3. ANEXO ( apenas para empresa do SIMPLES )

- Anexo I - Todas as atividades de comércio - EX: Varejos e atacados.
- Anexo II - Todas as atividades industriais.
- Anexo III - Todas as empresas que prestam serviços. EX: Escritório de contabilidade, agência de viagens ou instalações de máquinas.
- Anexo IV - Todos os serviços advocatícios, serviços de limpeza, construção de obras, entre outros.
- Anexo V - Todos os serviços jornalísticos, de auditoria, tecnologia, engenharia, entre outros.

## 4. FAIXA DE TAURAMENTO ( **Determinado pelo FATURAMENTO nos últimos 12 meses.** )

**SOMAR IPI no ICMS (Sim/Não)** – Depende do Cliente (Verificar a possibilidade de incluir no cadastro do mesmo ??? 17/05/2019)

# 

Consultar a classe TIPO OPERAÇÃO para identificar: (Definindo o critério de cálculo de imposto)

### 

- 5.1. REGIME TRIBUTÁRIO { SIMPLES, REAL, PRESUMIDO }
- 5.2. OPERAÇÃO { ENTRADA, SAÍDA, AMBOS }
- 5.3. PRODUTO\_SERVICO { PRODUTO , SERVIÇO }
- 5.4. BAIXAR ESTOQUE { SIM, NÃO , RESERVADO, AMBOS }
- 5.5. ATIVO { SIM , NÃO }

#### 

- 5.6. CFOP { XXX, BUSCAR PRODUTO, ESTABELECIMENTO }
- 5.7. TRIBUTACAO { Fixo 99/999, BUSCAR PRODUTO ESTABELECIMENTO } // CST / CSOSN
- 5.8. ICMS { 99.99 % , NÃO CALCULA, BUSCAR PRODUTO, INTERESTADUAL }
- 5.9. IPI { 99.99 % , NÃO CALCULA, BUSCAR PRODUTO }

#### 

- 5.10. VENDENDO PARA CONSUMIDOR FINAL. Mantém Operação Principal { SIM/NÃO }
- 5.11. VENDENDO PARA CONTRIBUINTE DE ICMS. Mantém Operação Principal { SIM/NÃO }

#### 

- 5.12. VENDENDO PARA CONSUMIDOR FINAL. Mantém Operação Principal { SIM/NÃO }
- 5.13. VENDENDO PARA CONTRIBUINTE DE ICMS. Mantém Operação Principal { SIM/NÃO }

### 

- CFOP ( 03 ÚLTIMOS DÍGITOS )
- CST ( 02 ÚLTIMOS DÍGITOS )
- CSOSN ( 03 DÍGITOS )
- ICMS ( ALIQUOTA ICMS)
- IPI ( ALÍQUOTA IPI )

OPERAÇÃO	UF CLIENTE	NC / CONTRIBUINTE	NCM	PRODUTO	TRIBUTAÇÃO

TRIBUTAÇÃO (CST/CSSON) => OPERAÇÃO (CFOP) x CLIENTE (NC e Contribuinte) x PRODUTO (NCM ???)



## PROCESSO CARGA TRIBUTÁRIA – FISCO – Vs 1.5 (15/05/2019)

---

Código de Situação Tributária é um código de três dígitos que determina a tributação (referente ao ICMS) do produto, unindo 1 dígito da **tabela A** com 2 dígitos da **tabela B**:

### **Tabela A**

0 - Nacional, exceto as indicadas nos códigos 3, 4, 5 e 8

1 - Estrangeira - Importação direta, exceto a indicada no código 6

2 - Estrangeira - Adquirida no mercado interno, exceto a indicada no código 7

3 - Nacional, mercadoria ou bem com Conteúdo de Importação superior a 40%

4 - Nacional, cuja produção tenha sido feita em conformidade com os processos produtivos básicos de que tratam o Decreto-Lei nº 288/67 e as Leis nºs 8.248/91, 8.387/91

5 - Nacional, mercadoria ou bem com Conteúdo de Importação inferior ou igual a 40%

6 - Estrangeira - Importação direta, sem similar nacional, constante em lista de Resolução CAMEX

7 - Estrangeira - Adquirida no mercado interno, sem similar nacional, constante em lista de Resolução CAMEX

8 - Nacional - Mercadoria com conteúdo de importação igual ou superior a 70%

**Tabela B:** 00 Tributada integralmente, 10 Tributada e com cobrança do ICMS por substituição tributária, 20 Com redução de base de cálculo, 30 Isenta ou não tributada e com cobrança do ICMS por substituição tributária, 40 Isenta, 41 Não tributada, 50 Suspensão, 51 Diferimento, 60 ICMS cobrado anteriormente por substituição tributária, 70 Com redução de base de cálculo e cobrança do ICMS por substituição tributária, 90 Outras

## **7. CÁLCULO DE IMPOSTOS DO ERP HC - DLL's / API's**

### **7.1. Cálculo do ICMS Simples**

- Identificar Ambiente de Operação alíquota do simples;
- Buscar em qual ANEXO e em qual FAIXA de faturamento a empresa se enquadra. O ANEXO é determinado pela **ATIVIDADE PRINCIPAL** da empresa.
- API Simples Nacional.

### **7.2. Cálculo de Impostos Municipais (ISS e Retenções)**

- Identificar perfil tributário do cliente;
- Identificar alíquotas de serviços e invocar a API Serviço.

### **7.3. Cálculo do Regime Lucro Presumido / Lucro Real**

- Identificar perfil tributário do cliente;
- Identificar Perfil Tributário do Produto;
- API Lucro Presumido / Lucro Real.

## PROCESSO CARGA TRIBUTÁRIA – FISCO – Vs 1.5 (15/05/2019)

---

### 8. REGRAS DE NEGÓCIO PARA CÁLCULO DE IMPOSTOS NO ERP HC

#### 1. Regras de Cálculo por Imposto

##### ▪ ICMS

- ✓ O ICMS SIMPLES só se aplica ao regime Simples Nacional e nele estão embutidos outros impostos (ver item 7.1. Cálculo do ICMS Simples );
- ✓ Empresa do regime lucro presumido e real tem direito a crédito de ICMS;
- ✓ Somente empresa do regime lucro real tem direito a crédito de impostos federais.

##### ▪ ISS/RETENÇÕES

- ✓ O grupo de SERVIÇOS apenas para a empresa que possuir CNAE do tipo Serviços;

##### ▪ ICMS ST

- ✓ Independente do regime tributário se o contribuinte for **SUBSTITUÍDO**, calcula os impostos ST na entrada e se vender para um PJ (pessoa jurídica) calcula os impostos ST na saída;
- ✓ Não temos nenhum contribuinte simples nacional que venda produto substituído para PJ;
- ✓ Importação de XML de entrada os Impostos ICMS ST e o crédito são na **visão fiscal** do contribuinte.

##### ▪ GERAL

- ✓ Todos os impostos podem ser calculados para qualquer um dos regimes tributários / ramos de atividades;
- ✓ Criar grupo de campos (**visão operacional**) x grupo de campos (**visão fiscal**);
- ✓ Calcular impostos no regime do simples nacional (**visão por item** ou visão por nota fiscal?). Decisão em reunião? **Visão por Item**;
- ✓ Calcular: **valor líquido do item; valor bruto do item; valor de desconto do item; valor de desconto da NF rateado no item; valor total de desconto do item, quantidade, valor unitário bruto, valor unitário líquido;**
- ✓ No regime Simples Nacional os 08 (oito) impostos não são calculados no momento da geração da NF. Entretanto, os impostos são necessários para a apuração de impostos que é contabilizado por operação (CFOP). Se pagar substituição tributária na SAÍDA o imposto é dedutível do ICMS, e o valor do ICMS ST é embutido no valor contábil da NF.

## PROCESSO CARGA TRIBUTÁRIA – FISCO – Vs 1.5 (15/05/2019)

### 9. FLUXO CÁLCULO DE IMPOSTOS

**ENTRADA:** Identificar o Ambiente de Operação is Simples Nacional **(Aliq % (Anexo Simples) Cadastro Estabelecimento)**

#### 9.1. API/DLL Simples Nacional (PRODUTO)

Algoritmo

**Nota: Tipos de Redução (Item; Cliente; Fornecedor)**

**Texto: CSOSN (101 e 102), para Micro ou EPP => Documento emitido por ME ou EPP optante pelo Simples Nacional e não gera direito a crédito fiscal do ICMS, de ISS e IPI.**

```
void fCalcularICMS(float BASE_ICMS) {
    se ( CLIENTE.UF <> ESTABELECIMENTO.UF ) então // Entrada / Saída

        ALIQ_ICMS_PRODUTO = ESTADO.ALIQ_ICMS    //Somente para CSOSN(101, 201): ESTABELECIMENTO.ALIQ_ICMS_UNICO
        Senão

            ALIQ_ICMS_PRODUTO = PRODUTO.ALIQ_ICMS
        Fim Se

        VI_ICMS = BASE_ICMS * ALIQ_ICMS_PRODUTO
    }

void fCalcularFCP(float BASE_ICMS, bool AcrescentarIPI) {

    Se ( AcrescentarIPI ) então // PARAMETRO INTERNO – Criar campo no Cadastro de Fornecedor ???
        BASEICMS = BASEICMS + IPI
    Fim Se

    // FCP do ICMS
    VL_ICMS_FCP = BASE_ICMS * ( ALIQ_UF_CLIENTE_FCP / 100 ) // ALIQ_FCP ( Alíquotas no Cadastro do Estabelecimento )
}
```

## PROCESSO CARGA TRIBUTÁRIA – FISCO – Vs 1.5 (15/05/2019)

```
void fCalcularDIFAL() {
```

```
    Se ( is_Saida ) e ( isCalculaCFOP ) e ( CSOSN in ("102, 103") e (ObjetivoICMSCliente = "Não Contribuinte") e ( ModeloDocumentoNF = "55" ) e ( UF_ESTABELECIMENTO <> UF_CLIENTE_FCP ) então
```

```
        BASEICMS = ( VL_LIQUIDO_PRODUTO + FRETE + SEGURO + DA ) * ( 1 – REDUCAO_ICMS[Saída] / 100 )
```

```
        Se ( AcrescentarIPI ) então // PARAMETRO INTERNO
```

```
            BASEICMS = BASEICMS + IPI
```

```
        Fim Se
```

```
        VL_DIFAL_BASE_ICMS = BASE_ICMS
```

```
        VL_DIFAL_EMITENTE = BASE_ICMS * ( ALIQ_UF_ESTABELECIMENTO / 100 )
```

```
        VL_DIFAL_DESTINO = BASE_ICMS * ( ALIQ_UF_CLIENTE / 100 )
```

```
        // FCP do DIFAL
```

```
        VL_DIFAL_FCP = VL_DIFAL_BASE_ICMS * ( ALIQ_UF_CLIENTE_FCP / 100 ) // ALIQ_FCP ( Alíquotas no Cadastro do Estabelecimento )
```

```
    Fim Se
```

```
}
```

```
void fCalcularIPI() {
```

```
    // Auxiliar no Custo; IPI_DEVOLUCAO_NFE (Pendente Implementar conceito ???)
```

```
    Se ( is_Entrada ) e ( IPI_ALIQ > 0 ) e ( Tipo_Fornecedor = "Fabricante/Fornecedor" ) então
```

```
        BASE_IPI = ( VL_BRUTO_PRODUTO + FRETE)
```

```
        VL_IPI = BASE_IPI * ALIQ_IPI
```

```
    Senão
```

```
    Se ( is_Saida ) e ( IPI_ALIQ > 0 ) e ( Atividade.Estabelecimento in ("Industria", "Equiparada" ) )
```

```
        BASE_IPI = ( VL_BRUTO_PRODUTO + FRETE)
```

```
        VL_IPI = BASE_IPI * ALIQ_IPI
```

```
    Fim Se }
```

## PROCESSO CARGA TRIBUTÁRIA – FISCO – Vs 1.5 (15/05/2019)

```

void fCalculaICMS_ST(string PROTOCOLO) {
    //Se ( TIPO_NF = "Entrada" ) então

    Se ( PROTOCOLO = "MVA" ) então // Margem de Valor Agregado

        BASE_ICMS_ST = ( VL_LIQUIDO_PRODUTO + FRETE + SEGURO + DA ) * ( 1 - REDUCAO_ICMS[Entrada/Saída] / 100 ) * ( 1 + %MVA/100 )
        VL_ICMS_ST = BASE_ICMS_ST * ALIQ_ICMS_PRODUTO - ( VL_LIQUIDO_PRODUTO + FRETE + SEGURO + DA ) * ( 1 - REDUCAO_ICMS[Entrada/Saída] / 100 )

    Senão Se ( PROTOCOLO = "PMC" ) então // Preço Médio ao Consumidor Final // PREÇO FISCAL - VL_ICMS

        BASE_ICMS_ST1 = PRECO_FISCAL * QTD_ITEM
        VL_ICMS_ST1 = ( BASE_ICMS_ST1 * ALIQ_ST1 ) - ( VL_LIQUIDO_PRODUTO + FRETE + SEGURO + DA ) * ( 1 - REDUCAO_ICMS[Entrada/Saída] / 100 ) * ALIQ_ICMS_PRODUTO

        BASE_ICMS_ST2 = ( VL_LIQUIDO_PRODUTO + FRETE + SEGURO + DA ) * ( 1 - REDUCAO_ICMS[Entrada/Saída] / 100 ) * ( 1 + %MVA/100 )
        VL_ICMS_ST2 = BASE_ICMS_ST2 * ALIQ_ICMS_PRODUTO - ( VL_LIQUIDO_PRODUTO + FRETE + SEGURO + DA ) * ( 1 - REDUCAO_ICMS[Entrada/Saída] / 100 )

        Se ( VL_ICMS_ST1 >= VL_ICMS_ST2 ) então
            BASE_ICMS_ST = BASE_ICMS_ST1
            VL_ICMS_ST = VL_ICMS_ST1
        Senão
            BASE_ICMS_ST = BASE_ICMS_ST2
            VL_ICMS_ST = VL_ICMS_ST2
        Fim Se // VL_ICMS_ST1 >= VL_ICMS_ST2

    Senão Se ( PROTOCOLO = "PMPF" ) então // Preço Médio Pessoa Física

        BASE_ICMS_ST1 = PRECO_PMPF * QTD_ITEM
        VL_ICMS_ST1 = BASE_ICMS_ST1 * ALIQ_ICMS_PRODUTO - ( VL_LIQUIDO_PRODUTO + FRETE + SEGURO + DA ) * ( 1 - REDUCAO_ICMS[Entrada/Saída] / 100 )
        Fim Se // PMPF
    Fim Se // PMC
Fim Se // MVA
// Fim Se // Entrada
}

```

# PROCESSO CARGA TRIBUTÁRIA – FISCO – Vs 1.5 (15/05/2019)

## Início

```

Se ( AmbienteOperacao is_Simples ) então // is_Super_Simples
Se ( isCalculaCFOP ) e ( CSSON = 900 ) e ( Cliente_Fornecedor = "Contribuinte" ) então // CÁLCULO DO VL_ICMS, VL_FCP_ICMS, VL_IPI
    BASE_ICMS = ( VL_LIQUIDO_PRODUTO + FRETE + SEGURO + DA ) * ( 1 - REDUCAO_ICMS[Entrada/Saída] / 100 );

    // CÁLCULO DO VL ICMS [ ENTRADA / SAÍDA ]
    fCalcularICMS(BASE_ICMS);

    // CÁLCULO DO IMPOSTO FCP/FECOP (Quem Define eh o Produto) – FCP ICMS; FCP ICMS-ST; FCP DIFAL (PRODUTO_FCP)
    Se ( isCalculaPRODUTO_FCP ) então
        fCalcularFCP(BASE_ICMS, AcrescentarIPI);
    Fim Se

    // CÁLCULO DO IMPOSTO IPI [ ENTRADA / SAÍDA ]
    fCalcularIPI();

    // CÁLCULO DO IMPOSTO ICMS_ST – SUBSTITUÍDO / SUBSTITUTO
    Se ( TIPO_NF = "Entrada" ) então
        fCalcularICMS_ST(PROTOCOLO);
    Fim Se

    // CÁLCULO DO IMPOSTO ICMS_ST e FCP do ICMS ST – somente para SUBSTITUTO
    Se ( TIPO_NF = "Saída" ) então
        // Não Calcula ICMS_ST
        // Não Calcula VL_ICMS_ST_FCP = VL_BASE_ICMS_ST * ( ALIQ_UF_CLIENTE_FCP / 100 ) // ALIQ_FCP ( Alíquotas no Cadastro do Estabelecimento )
    Fim Se

    // Não CÁLCULA IMPOSTO ISS [Entrada / Saída]
    Fim Se // ( isCalculaCFOP ) e ( CSOSN = "900" ) e ( Cliente_Fornecedor = "Contribuinte" )

    // CÁLCULO DO IMPOSTO DIFAL e FCP do DIFAL (Quem Define a UF)
    fCalcularDIFAL();
    Fim Se // ( AmbienteOperacao is_Simples ) então // is_Super_Simples

```

## Fim Algoritmo

Nota :

- Não previsto regras para cálculos anteriores a 26/04/2019 ( **Previsão: Rotina de Recálculo** )  
e.g. AcharAliqICMS (UF, OBJETIVO\_ICMS, SAIDA, ALIQ\_PROD, ALIQ\_INFO\_USUARIO, CST, REDUCAO\_ICMS, COD\_PRODUTO);
- Antecipando a **troca de Regime Tributário**: O contribuinte deve ter as duas parametrizações – Simples Nacional / Normal.
- A **BASE DIFAL** e **BASE ICMS** calculam para contribuinte (C) e não contribuinte (NC);
- A BASE ICMS\_ST calcula para **substituído** (Entrada), salvo exceção do FISCO na SEFAZ da UF e calcula para **substituto** (Entrada e Saída).

# PROCESSO CARGA TRIBUTÁRIA – FISCO – Vs 1.5 (15/05/2019)

## CÁLCULO DE IMPOSTO – CRT ( 1 – REGIME SIMPLES NACIONAL PRODUTO )

IMPOSTO	ENTRADA	SAÍDA
BASE ICMS_ST	Sim	Não (Somente Substituto)
BASE ICMS	Não	Sim ( CSOSN = 900 )
BASE DIFAL	Não	Sim
BASE FCP/FECOP	Sim ( UF Destino = "Sim" ) e ( BASE_ICMS > 0 ou BASE_ICMS > 0 )	Sim (UF Destino = "Sim" ) e ( BASE_ICMS > 0 ou BASE_ICMS > 0 ) CSOSN (102, 103 NC) e (101) Contribuinte

## TABELA CSOSN X CONTRIBUINTE (Revisar com Carla)

CSOSN	NÃO CONTRIBUINTE		CONTRIBUINTE	
	ICMS	ICMS ST	ICMS	ICMS ST
101			X	
102- Crédito	X			
103- Crédito	X			
300	X		X	
400	X		X	
500		X		
900			X	X
201				X
202				X
203				X

Nota: API SIMPLES

1. CFOP não Calcula ICMS/DIFAL, tem que verificar o ICMS ST/DIFAL, IPI. Exemplo: CFOP Consignação. (FCP ICMS; FCP ICMS ST; FCP DIFAL)
2. Cliente não Calcula

## FORMULÁRIOS DE BASE DE CÁLCULO DE ICMS ST - PROTOCOLOS

### 1. Cálculo ICMS ST POR MVA

Base do ICMS = (Valor do produto + Frete + Seguro + Outras Despesas Acessórias - Descontos) ...

Valor do ICMS = Base ICMS \* (Alíquota ICMS / 100) ...

Base do ICMS ST = (Base do ICMS ) \* (1+(%MVA / 100))

Valor do ICMS ST = (Base do ICMS ST \* Alíquota ICMS Interno/100) - Valor do ICMS

### 2. Cálculo ICMS ST por PMC (Preço Máximo ao Consumidor - Fiscal) – PAUTA (Medicamentos)

Base do ICMS ST = PREÇO FISCAL \* QUANT do item

Valor do ICMS ST = ( Base do ICMS ST \* ICMS INTERNO%) - Valor do ICMS

### 3. Cálculo ICMS ST por PMPF (Preço Médio Ponderado a Consumidor Final) – PAUTA (Combustíveis)

Calcula pelo método 01 e 02, depois comparam qual dos impostos é o maior, considera o cálculo do maior imposto.

## PROCESSO CARGA TRIBUTÁRIA – FISCO – Vs 1.5 (15/05/2019)

### 9.2. API/DLL Serviço

Se ( AmbienteOperacao **is\_Serviço** ) então

**// CÁLCULO DO IMPOSTO ISS**

BASE\_ISS = VL\_LIQUIDO\_PRODUTO

VL\_ISS = BASE\_ISS \* ALIQ\_ISS

**// CÁLCULO DO IMPOSTO RETIDOS ISS e PRODUTOS**

Se Tipo\_Produto = **"Serviço"** então

BASE\_CS\_RETENCAO\_SERVICO = VL\_LIQUIDO\_SERVICO

VL\_CS\_RETENCAO\_SERVICO = BASE\_CS\_RETENCAO\_SERVICO \* ALIQUOTA\_CS\_RETENCAO\_SERVICO

BASE\_PIS\_RETENCAO\_SERVICO = VL\_LIQUIDO\_SERVICO

VL\_PIS\_RETENCAO\_SERVICO = BASE\_PIS\_RETENCAO\_SERVICO \* ALIQUOTA\_PIS\_RETENCAO\_SERVICO

BASE\_COFINS\_RETENCAO\_SERVICO = VL\_LIQUIDO\_SERVICO

VL\_COFINS\_RETENCAO\_SERVICO = BASE\_COFINS\_RETENCAO\_SERVICO \* ALIQUOTA\_COFINS\_RETENCAO\_SERVICO

BASE\_IRRF\_RETENCAO\_SERVICO = VL\_LIQUIDO\_SERVICO

VL\_IRRF\_RETENCAO\_SERVICO = BASE\_IRRF\_RETENCAO\_SERVICO \* ALIQUOTA\_IRRF\_RETENCAO\_SERVICO

BASE\_INSS\_RETENCAO\_SERVICO = VL\_LIQUIDO\_SERVICO

VL\_INSS\_RETENCAO\_SERVICO = BASE\_INSS\_RETENCAO\_SERVICO \* ALIQUOTA\_INSS\_RETENCAO\_SERVICO

Senão

BASE\_CS\_RETENCAO\_PROD = VL\_LIQUIDO\_PRODUTO

VL\_CS\_RETENCAO\_PROD = BASE\_CS\_RETENCAO\_PROD \* ALIQUOTA\_CS\_RETENCAO\_PROD

BASE\_PIS\_RETENCAO\_PROD = VL\_LIQUIDO\_PRODUTO

VL\_PIS\_RETENCAO\_PROD = BASE\_PIS\_RETENCAO\_PROD \* ALIQUOTA\_PIS\_RETENCAO\_PROD

BASE\_COFINS\_RETENCAO\_PROD = VL\_LIQUIDO\_PRODUTO

VL\_COFINS\_RETENCAO\_PROD = BASE\_COFINS\_RETENCAO\_PROD \* ALIQUOTA\_COFINS\_RETENCAO\_PROD

BASE\_IRRF\_RETENCAO\_PROD = VL\_LIQUIDO\_PRODUTO

VL\_IRRF\_RETENCAO\_PROD = BASE\_IRRF\_RETENCAO\_PROD \* ALIQUOTA\_IRRF\_RETENCAO\_PROD

BASE\_INSS\_RETENCAO\_PROD = VL\_LIQUIDO\_PRODUTO

VL\_INSS\_RETENCAO\_PROD = BASE\_INSS\_RETENCAO\_PROD \* ALIQUOTA\_INSS\_RETENCAO\_PROD

Fim Se // Tipo\_Produto = **"Serviço"**

Fim Se

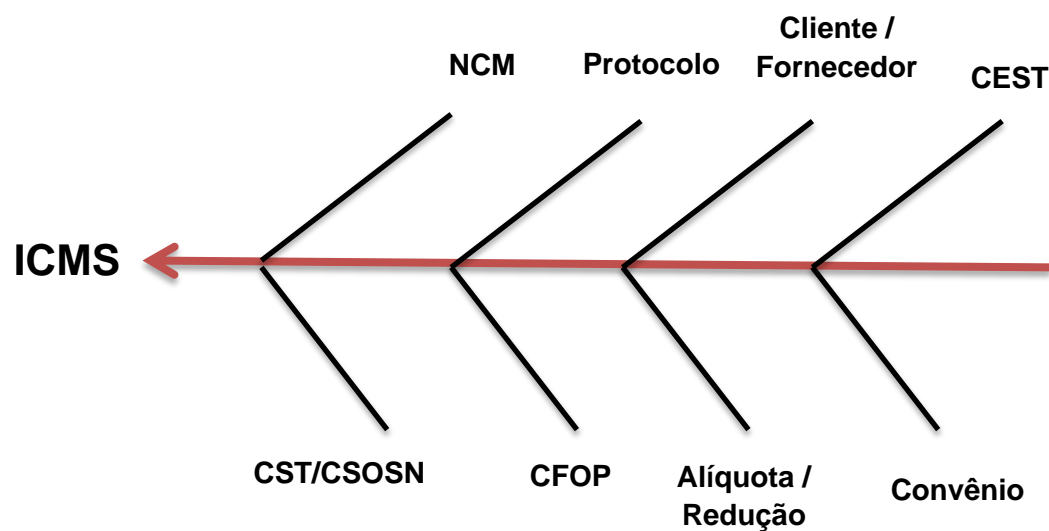


# PROCESSO CARGA TRIBUTÁRIA – FISCO – Vs 1.5 (15/05/2019)

## 10. DETALHAMENTO DE IMPOSTOS

### 1. ICMS

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



### 2. ICMS ST

