

# PROCESSO CARGA TRIBUTÁRIA – FISCO – Vs 1.2 (18/04/2019)

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

## 1. 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.

## 2. 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.

## 3. REGIME TRIBUTÁRIO de 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
- **LUCRO REAL** - Limite mínimo de R\$ 78 milhões / ano
- **ARBITRADO** – Enquadrado pelo Governo Federal para fiscalização de fraude, etc. Lucro arbitrado pelo FISCO.

## 4. Ramos de ATIVIDADES das empresas / CNAE

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

# PROCESSO CARGA TRIBUTÁRIA – FISCO – Vs 1.2 (18/04/2019)

( G = Grupo de Impostos ) Continuação FEDERAIS: 23- CIDE; 24-IOF; 25-FGTS; 26-CPP; 27-ITR																						
Regime Tributário / CNAE / NCM	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 / CNAE / NCM	G					G				06					G						G	
Lucro Presumido / CNAE / NCM	G					G				06				G							G	
Lucro Real / CNAE / NCM	G					G				06				G							G	
Arbitrado / CNAE / NCM	G					G				06				G							G	

- 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 (19; 20;21;22) não DESTACA, sendo o frete embutido no total da NF.

# PROCESSO CARGA TRIBUTÁRIA – FISCO – Vs 1.2 (18/04/2019)

---

## 1. Impostos Calculados no ERP HC

### 1.3. ESTADUAIS

- ICMS SIMPLES ou ICMS NORMAL e ICMS ST
- FECOP/FECP/FCP
- AP
- DA

### 1.2. MUNICIPAIS

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

### 1.4. ACESSÓRIAS

- FRETE INCLUSO
- FRETE SEPARADO
- SEGURO
- 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 1.2 (18/04/2019)

Regime Tributário	Descrição
<b>Simples Nacional</b>	São 08 impostos (ICMS (Normal e ST)/FECOP; IPI; CSLL; IRPJ; PIS; COFINS; ISS; <b>CPP</b> ); CSOSN 101 – Destaca % Alíquota; CSOSN 900 – Destaca ICMS; Porte: MEI; ME; EPP % Alíquota varia de acordo com o faturamento e atividade da empresa. Se emissão de NF for para órgão público, necessário destacar os impostos. Objetivo simplificar o pagamento de tributos, unindo todos eles numa mesma guia.
<b>Lucro Real</b>	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%; Altos custos 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.
<b>Lucro Presumido</b>	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.
<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.

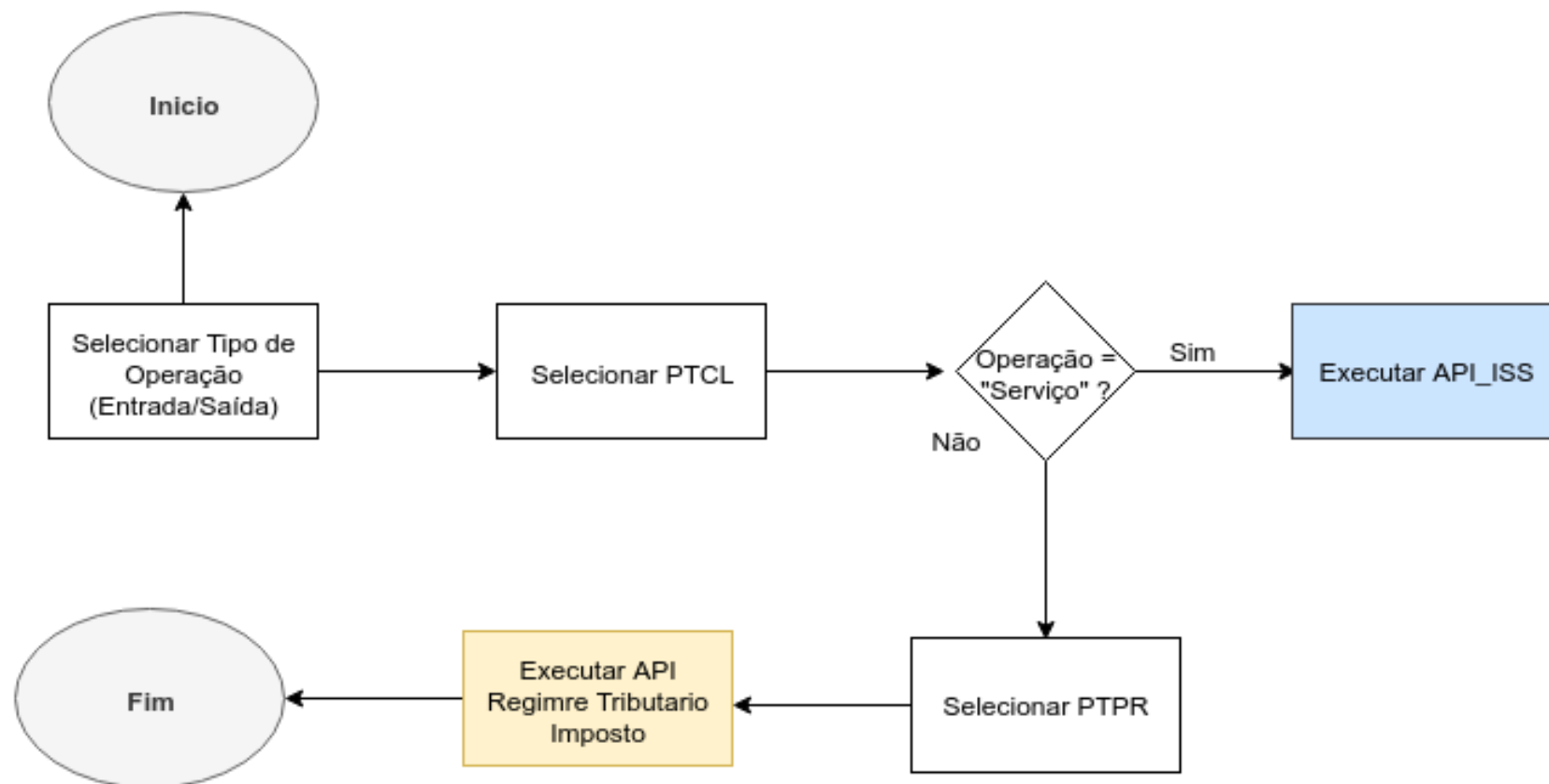
O Anexo é determinado pela atividade (CNAE).

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 1.2 (18/04/2019)

### Cálculo de Imposto Controller Aplicação Simplificada



Legenda:

**PTCO** - Perfil Tributário do Contribuinte  
**PTCL** - Perfil Tributário do Cliente/Fornecedor  
**PTPR** - Perfil Tributário do Produto

# PROCESSO CARGA TRIBUTÁRIA – FISCO – Vs 1.2 (18/04/2019)

---

## 1. Regras para Cálculo de Impostos

- O ICMS SIMPLES só se aplica ao regime Simples Nacional e nele já estão embutidos vários outros impostos (ver item 2-Cálculo do Simples )
- O grupo de SERVIÇOS apenas para a empresa que for desse ramo de Serviços;
- Todos os impostos podem ser calculados para qualquer um dos 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.**
- Empresa do regime lucro presumido tem direito a crédito de ICMS. Somente empresa do regime lucro real tem direito a crédito de impostos federais.
- Importação de XML de entrada os Impostos ICMS ST e o crédito são na visão do contribuinte.
- Calcular: valor líquido do item; valor bruto do item; valor total de desconto do item; valor total de desconto da NF no item; quantidade, valor unitário bruto, valor unitário líquido.

## 2. Cálculo do ICMS Simples

- Identificar 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.

## 3. Nova forma de calcular os impostos ( DLL / API / PROCEDURE )

Para calcular os impostos será necessário seguir o fluxo Cálculo de Imposto Simplificado, observando a seguinte parametrização inicial:

**REGIME TRIBUTÁRIO { SIMPLES , REAL, PRESUMIDO } / CNAE (Não tem mais necessidade de filtrar o regime tributário) ???**

1. TIPO DA OPERAÇÃO { ENTRADA, SAÍDA, AMBOS }
2. TIPO { PRODUTO , SERVIÇO }
3. CFOP { XXXX, POR PRODUTO }
4. ICMS { XXX % , NÃO CALCULA, BUSCAR PRODUTO }
5. IPI { XXX % , NÃO CALCULA, BUSCAR PRODUTO }
6. BAIXAR ESTOQUE { SIM, NÃO , RESERVADO, AMBOS }
7. ATIVO { SIM , NÃO }

## PROCESSO CARGA TRIBUTÁRIA – FISCO – Vs 1.2 (18/04/2019)

Essas características indicam qual **DLL/API /PROCEDURE** será utilizada no cálculo de imposto, e.g.:

- CÁLCULO SIMPLES
- CÁLCULO SERVIÇO
- CÁLCULO LUCRO PRESUMIDO
- CÁLCULO LUCRO REAL
- **CÁLCULO LUCRO REAL / PRESUMIDO (Decidido criar uma DLL para cada regime)**

### ▪ Definição

**Nível Macro: (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 Micro por Imposto: (Modularizar por Imposto)**

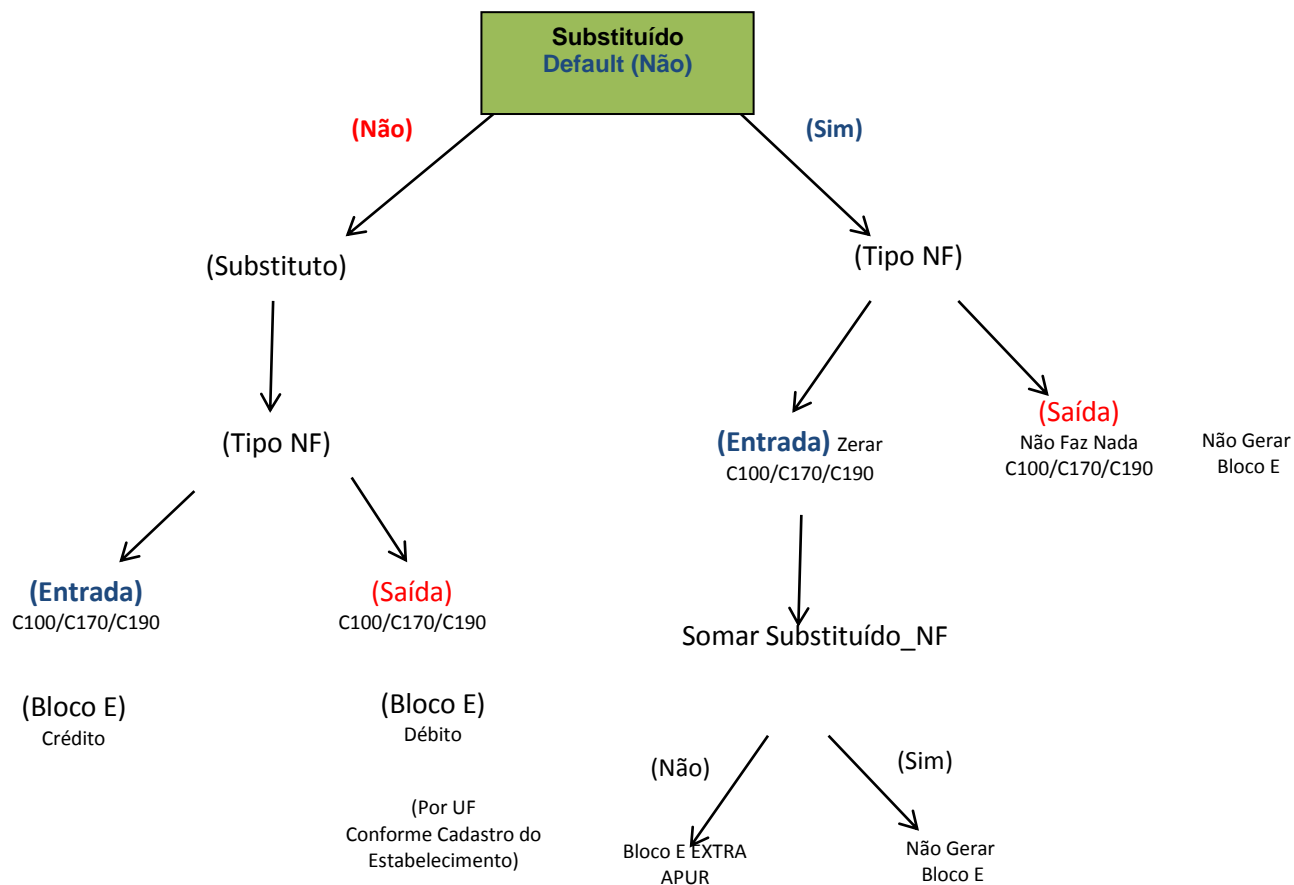
1. DLL/API – Impostos Federais
2. DLL/API – Impostos Estaduais
3. DLL/API – Impostos Municipais

### Lista de API's

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.

# PROCESSO CARGA TRIBUTÁRIA – FISCO – Vs 1.2 (18/04/2019)

## 1.ICMS ST





## PROCESSO CARGA TRIBUTÁRIA – FISCO – Vs 1.2 (18/04/2019)

### 2.ICMS

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

