

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

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 1.2 (18/04/2019)

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	G					G				06					G						G	
Lucro Presumido	G					G				06				G							G	
Lucro Real	G					G				06			G								G	
Arbitrado	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, **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.

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

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

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

- 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)

4. UM BREVE RESUMO DOS REGIMES TRIBUTÁRIOS

Regime Tributário	Descrição
Simples Nacional	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 (ICMS (Normal e ST)/FECOP; IPI; CSLL; IRPJ; PIS; COFINS; ISS; CPP); 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.
Lucro Real	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.
Lucro Presumido	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.
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: IRPJ; IPI; CSLL; COFINS; PIS/PASEP; CPP; ICMS e ISS
 Fonte: <https://www.soluzonecontabil.com.br/lucro-real/>

Anexo I	Todas as atividades de comércio. EX: Varejos e atacados.
Anexo II	Todas as atividades industriais. EX: Confecção de roupas e acessórios.
Anexo III	Todas as empresas que prestam serviços à uma Pessoa Física ou Jurídica. 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	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)

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

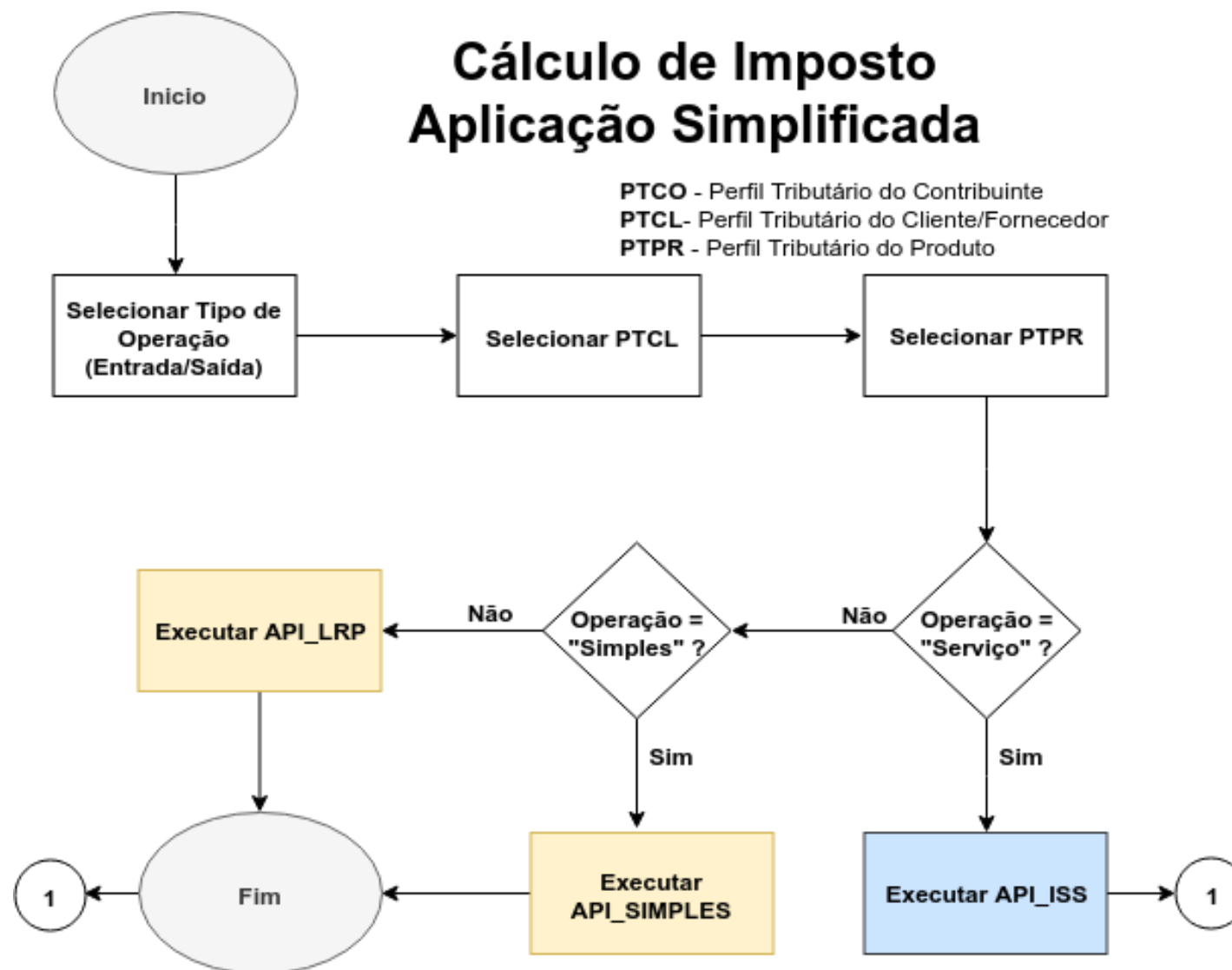
Nível Macro por Imposto: (Modularizar por Imposto)

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

Lista de DLL's/API's	
1.	
2.	
3.	

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

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



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

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

Consultar a **classe TIPO OPERAÇÃO** para identificar:

1. TIPO OPERAÇÃO (CLASSE)

1.1. REGIME TRIBUTÁRIO { SIMPLES, REAL, PRESUMIDO }

1.2. SUBSTITUIDO_SUBSTITUTO {SUBSTITUÍDO, SUBSTITUTO}

1.3. ENTRADA_SAIDA { ENTRADA, SAÍDA, AMBOS }

1.4. PRODUTO_SERVICO { PRODUTO , SERVIÇO }

1.5. CFOP { XXXX, POR PRODUTO }

1.6. ICMS { XXX % , NÃO CALCULA, BUSCAR PRODUTO }

1.7. IPI { XXX % , NÃO CALCULA, BUSCAR PRODUTO }

1.8. BAIXAR ESTOQUE { SIM, NÃO , RESERVADO, AMBOS }

1.9. ATIVO { SIM , NÃO }

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

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

7.1. 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.
- API Simples Nacional.

7.2. Cálculo de Impostos Municipais (ISS e Retenções)

- Identificar perfil tributário do cliente;
- Identificar alíquotas de serviços;
- 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 1.2 (18/04/2019)

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 1.2 (18/04/2019)

9. FLUXO CÁLCULO DE IMPOSTOS

9.1. API/DLL Simples Nacional (PRODUTO)

Se (AmbienteOperacao **is_Simples**) então // **is_Super_Simples**

Se (RamoAtividade = "Indústria") e (CSOSN = "900") então // CÁLCULO DO VL_ICMS, VL_IPI, VL_ISS, VL_ICMS_ST

// CÁLCULO DO VL ICMS [ENTRADA / SAÍDA]

ALIQ_ICMS_PRODUTO = ESTABELECIMENTO.ALIQ_ICMS_UNICO

BASE_ICMS = (VL_LIQUIDO_PRODUTO + FRETE + SEGURO + DA) * (1 - REDUCAO_ICMS[Entrada/Saída] / 100)

VI_ICMS = BASE_ICMS * ALIQ_ICMS_PRODUTO

// CÁLCULO DO IMPOSTO IPI [ENTRADA / SAÍDA]

BASE_IPI = (VL_BRUTO_PRODUTO + FRETE)

VL_IPI = BASE_IPI * ALIQ_IPI

// CÁLCULO DO IMPOSTO ICMS_ST – SUBSTITUÍDO / SUBSTITUTO

Se (TIPO_NF = "Entrada") então

Se (**PROTOCOLO = "MVA"**) então

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

VI_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

BASE_ICMS_ST = PRECO_FISCAL * QTD_ITEM

VL_ICMS_ST = (BASE_ICMS_ST * ALIQ_ST) -

(VL_LIQUIDO_PRODUTO + FRETE + SEGURO + DA) * (1 - REDUCAO_ICMS[Entrada/Saída] / 100) * ALIQ_ICMS_PRODUTO // VL_ICMS

Senão Se (**PROTOCOLO = "PMPF"**) então

BASE_ICMS_ST1 = (VL_LIQUIDO_PRODUTO + FRETE + SEGURO + DA) * (1 - REDUCAO_ICMS[Entrada/Saída] / 100) * (1 + %MVA/100)

VI_ICMS_ST2 = BASE_ICMS_ST1 * ALIQ_ICMS_PRODUTO -

(VL_LIQUIDO_PRODUTO + FRETE + SEGURO + DA) * (1 - REDUCAO_ICMS[Entrada/Saída] / 100)

BASE_ICMS_ST2 = PRECO_FISCAL * QTD_ITEM

VL_ICMS_ST2 = (BASE_ICMS_ST2 * ALIQ_ST) -

(VL_LIQUIDO_PRODUTO + FRETE + SEGURO + DA) * (1 - REDUCAO_ICMS[Entrada/Saída] / 100) * ALIQ_ICMS_PRODUTO

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**

Fim Se // **PMPF**

Fim Se // **PMC**

Fim Se // **MVA**

Fim Se // **Entrada**

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

// CÁLCULO DO IMPOSTO ICMS_ST – SUBSTITUTO

Se (TIPO_NF = "Saída") então

Não Cálculo – Regime Simples Nacional

Fim Se

// Não CÁLCULA IMPOSTO ISS

Fim Se

// CÁLCULO DO IMPOSTO FCP/FECOP

Se (UF_CLIENTE_FCP **isCalculaFCP**) então

Se (CSOSN in ("102, 103") e (OBJETIVO_ICMS_Cliente = "Não Contribuinte") e (ModeloDocumentoNF = "55") e (ALIQ_UF_ESTABELECIMENTO <> ALIQ_UF_CLIENTE_FCP) então
 $BASEICMS = (VL_LIQUIDO_PRODUTO + FRETE + SEGURO + DA) * (1 - REDUCAO_ICMS[Entrada/Saída] / 100)$

Se (AcrescentarIPI) então // PARAMETRO INTERNO

$BASEICMS = BASEICMS + IPI$

Fim Se

$VL_DIFAL_FCP = BASE_ICMS * (ALIQ_UF_CLIENTE_FCP / 100) // ALIQ_FCP$ (Alíquotas no Cadastro do Estabelecimento)

Fim Se

Fim Se

// CÁLCULO DO IMPOSTO DIFAL

Se (**is_Saída**) e (CSOSN in ("102, 103") e (Cliente = "Não Contribuinte") e (ModeloDocumentoNF = "55") e (ALIQ_UF_ESTABELECIMENTO <> ALIQ_UF_CLIENTE_FCP) então

$BASEICMS = (VL_LIQUIDO_PRODUTO + FRETE + SEGURO + DA) * (1 - REDUCAO_ICMS / 100)$

Se (AcrescentarIPI) então // PARAMETRO INTERNO

$BASEICMS = BASEICMS + IPI$

Fim Se

$VL_DIFAL_BASE_ICMS = BASE_ICMS$

$VL_DIFAL_EMITENTE = BASE_ICMS * (ALIQ_UF_ESTABELECIMENTO / 100)$

$VL_DIFAL_DESTINO = BASE_ICMS * (ALIQ_UF_CLIENTE / 100)$

Fim Se

Fim Se

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 1.2 (18/04/2019)

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

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 (Combustível)

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

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

9.2. API/DLL Serviço

Se (AmbienteOperacao **is_Servico**) então

// CÁLCULO DO IMPOSTO ISS

BASE_ISS = VL_LIQUIDO_PRODUTO

VL_ISS = BASE_ISS * ALIQ_ISS

// CÁLCULO DO IMPOSTO RETIDOS ISS e PRODUTOS

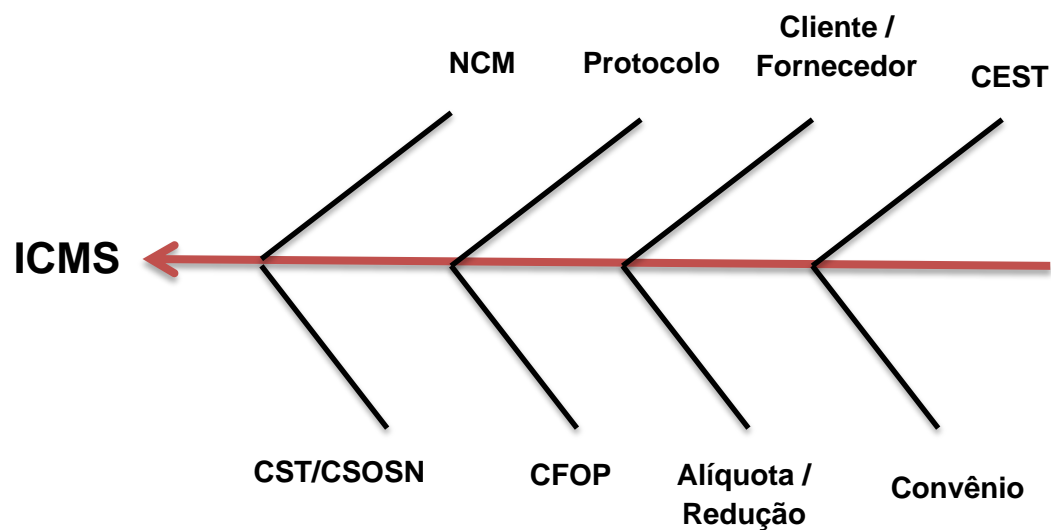
Fim Se

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

10.DETALHAMENTO DE IMPOSTOS

1. ICMS

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



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

2. ICMS ST

