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

1. **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 | FECP  /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 |
| **Simples**  **Nacional** |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Lucro Presumido** |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Lucro Real** |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Arbitrado** |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Nota: 1. Os impostos FECOP / FECP / 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. **VISÃO GERAL DOS IMPOSTOS CALCULADOS NO ERP HC**
   1. ***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**
  1. ***ESTADUAIS***

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

* ISSQN
* ISS RET
* IRRF
* PIS RET
* COFINS RET
  1. ***ACESSÓRIAS***

1. FRETE INCLUSO
2. FRETE SEPARADO
3. SEGURO
4. DESP. ACESSÓRIAS
5. **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; INSS**);  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. |
| 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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **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 |

Fonte: <https://www.soluzionecontabil.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.

1. **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

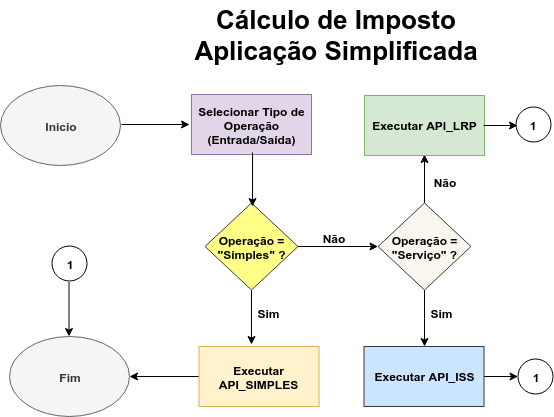
1. DLL/API – Impostos Federais
2. DLL/API – Imposto Estadual: ICMS
3. DLL/API – Imposto Estadual ICMS-ST
4. DLL/API – Imposto Municipal ISS
5. DLL/API – Impostos Retenções
6. DLL/API – Impostos Frete
7. DLL/API – Seguro
8. DLL/API – Despesas Acessórias

**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) |
| 1. API SIMPLES NACIONAL SERVIÇO (EM PROCESSO DE DEFINIÇÃO) |
|  |

1. **DEFINIÇÃO DO CÁLCULO DE IMPOSTOS DO ERP HC – CHAMADAS DAS DLL’s / API’s**

****

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

1. **CADASTRO DE ESTABELECIMENTO**
   1. REGIME TRIBUTÁRIO

Simples 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. TIPO CONTRIBUINTE ICMS ST

Substituído

Substituto

1. **ATIVIDADES ( múltipla escolha )**
   1. TIPO DE ATIVIDADE

Indústria ou Equiparada

Comércio Atacado

Comércio Varejo

Serviço

1. **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.

1. **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)

1. **CADASTRO TIPO DA OPERAÇÃO (TIPO DE ENTRADA E SAÍDA [CLASSE ])**
   1. **REGIME TRIBUTÁRIO { SIMPLES, REAL, PRESUMIDO }**
   2. OPERAÇÃO { ENTRADA, SAÍDA, **AMBOS** }
   3. PRODUTO\_SERVICO { PRODUTO , SERVIÇO }
   4. BAIXAR ESTOQUE { SIM, NÃO , RESERVADO, AMBOS }
   5. ATIVO { SIM , NÃO }

**CADASTRO OPERAÇÃO PADRÃO**

* 1. CFOP { XXX, BUSCAR PRODUTO, ESTABELECIMENTO}
  2. TRIBUTACAO { Fixo 99/999, BUSCAR PRODUTO ESTABELECIMENTO } // CST / CSOSN
  3. ICMS { 99.99 % , NÃO CALCULA, BUSCAR PRODUTO, INTERESTADUAL }
  4. IPI { 99.99 % , NÃO CALCULA, BUSCAR PRODUTO }

**OPERAÇÃO INTERNA (DENTRO DO ESTADO)**

* 1. VENDENDO PARA CONSUMIDOR FINAL. Mantém Operação Principal { SIM/NÃO }
  2. VENDENDO PARA CONTRIBUINTE DE ICMS. Mantém Operação Principal { SIM/NÃO }

**OPERAÇÃO INTERESTADUAL**

* 1. VENDENDO PARA CONSUMIDOR FINAL. Mantém Operação Principal { SIM/NÃO }
  2. VENDENDO PARA CONTRIBUINTE DE ICMS. Mantém Operação Principal { SIM/NÃO }

1. **CADASTRO DE PRODUTOS**

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 ???)

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

1. **CÁLCULO DE IMPOSTOS DO ERP HC - DLL’s / API’s**
   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.
  1. **Cálculo de Impostos Municipais (ISS e Retenções)**
* Identificar perfil tributário do cliente;
* Identificar alíquotas de serviços e invocar a API Serviço.
  1. **Cálculo do Regime Lucro Presumido / Lucro Real**
* Identificar perfil tributário do cliente;
* Identificar Perfil Tributário do Produto;
* API Lucro Presumido / Lucro Real.

1. **REGRAS DE NEGÓCIO PARA CÁLCULO DE IMPOSTOS NO ERP HC**
2. **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.

1. **FLUXO CÁLCULO DE IMPOSTOS**

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

* 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

Vl\_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 / 10lo0 ) // ALIQ\_FCP ( Alíquotas no Cadastro do Estabelecimento )

}

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 }

void fCalcularICMS\_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**

}

Inicio

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 Cálcula ICMS\_ST**

**// Não Cálcula 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).
    - No regime Simples Nacional não calcula retenções de produto.

**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

1. **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

1. **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.

* 1. **API/DLL Serviço**

**Tipos de Regime para Serviço**

1. Microempresa Municipal
2. Estimativa
3. Sociedade de Profissionais
4. Cooperativa
5. MEI
6. Microempresário EPP

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

**// CÁLCULO DO IMPOSTO ISS**

**Se CST\_SERVICO = <> “40” então**

BASE\_ISS = VL\_ BRUTO \_PRODUTO

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

Fim Se

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

Se ( Tipo\_Produto = “**Serviço**” ) e ( ClienteCalculaRetencao = “Sim” ) então

**// Cálculo de Retenção [ Contribuição Social ]**

BASE\_CS\_RETENCAO\_SERVICO = VL\_BRUTO\_SERVICO

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

**// Cálculo de Retenção [ PIS ]**

BASE\_PIS\_RETENCAO\_SERVICO = VL\_ BRUTO \_ SERVICO

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

**// Cálculo de Retenção [ COFINS ]**

BASE\_COFINS\_RETENCAO\_SERVICO = VL\_ BRUTO \_ SERVICO

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

**// Cálculo de Retenção [ IRRF ]**

BASE\_IRRF\_RETENCAO\_SERVICO = VL\_ BRUTO \_ SERVICO

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

**// Cálculo de Retenção [ INSS ]**

BASE\_INSS\_RETENCAO\_SERVICO = VL\_ BRUTO \_ SERVICO

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

**// Cálculo de Retenção [ ISS ]**

Se **TabelaPrefeituraCalculaRetencaoISS** então

BASE\_ISS\_RETENCAO\_SERVICO = VL\_ BRUTO \_ SERVICO

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

Fim Se

Fim Se **// Tipo\_Produto = “Serviço”**

Fim Se

1. **DETALHAMENTO DE IMPOSTOS**
2. **ICMS**

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

**ICMS**

**NCM**

**Protocolo**

**Cliente / Fornecedor**

**CEST**

**Convênio**

**Alíquota / Redução**

**CFOP**

**CST/CSOSN**

1. **ICMS ST**

(Tipo NF)

**Substituído**

**Default (Não)**

(Substituto)

(Tipo NF)

(Saída)

C100/C170/C190

**(Entrada)**

C100/C170/C190

(Bloco E)

Crédito

(Bloco E)

Débito

(Por UF

Conforme Cadastro do Estabelecimento)

**(Não)**

**(Sim)**

**(Entrada)** Zerar

C100/C170/C190

Somar Substituído\_NF

(Saída)

Não Faz Nada

C100/C170/C190

Não Gerar

Bloco E

(Sim)

(Não)

Não Gerar

Bloco E

Bloco E EXTRA APUR