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
* **LUCRO REAL** - Limite mínimo de R$ 78 milhões / ano
* **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; 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

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

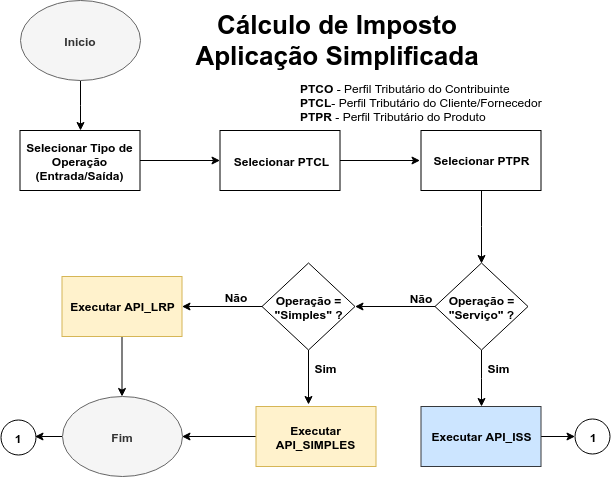
1. DLL/API – Impostos Federais
2. DLL/API – Imposto Estadual: ICMS
3. DLL/API – Imposto Estadual ICMS-ST
4. DLL/API – Imposto Municipal ISS
5. DLL/API – Impostos Retenções
6. DLL/API – Impostos Frete
7. DLL/API – Seguro
8. DLL/API – Despesas Acessórias

**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. |

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:

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

1. **TIPO OPERAÇÃO ( CLASSE )**
   1. **REGIME TRIBUTÁRIO { SIMPLES, REAL, PRESUMIDO }**
   2. **SUBSTITUIDO\_SUBSTITUTO {SUBSTITUÍDO, SUBSTITUTO}**
   3. ENTRADA\_SAIDA { ENTRADA, SAÍDA, **AMBOS** }
   4. PRODUTO\_SERVICO { PRODUTO , SERVIÇO }
   5. CFOP { XXXX, POR PRODUTO }
   6. ICMS { XXX % , NÃO CALCULA, BUSCAR PRODUTO }
   7. IPI { XXX % , NÃO CALCULA, BUSCAR PRODUTO }
   8. BAIXAR ESTOQUE { SIM, NÃO , RESERVADO, AMBOS }
   9. ATIVO { SIM , NÃO }
2. **CÁLCULO DE IMPOSTOS DO ERP HC - DLL’s / API’s**
   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.
  1. **Cálculo de Impostos Municipais (ISS e Retenções)**
* Identificar perfil tributário do cliente;
* Identificar alíquotas de serviços;
* 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.

1. **FLUXO DE CÁLCULO POR IMPOSTO**
2. **ICMS**

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

**ICMS**

**CEST**

**CST/CSOSN**

**Alíquota / Redução**

**Cliente / Fornecedor**

**Protocolo**

**Convênio**

**CFOP**

**NCM**

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