|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **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.

1. **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.

1. **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.

1. **Ramos de ATIVIDADES das empresas / CNAE**

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **( 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 | 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 / CNAE / NCM** |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Lucro Presumido / CNAE / NCM** |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Lucro Real / CNAE / NCM** |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Arbitrado / CNAE / NCM** |  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

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

1. **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***
* ICMS SIMPLES ou ICMS NORMAL e ICMS ST
* FECOP/FECP/FCP
* AP
* DA
  1. ***MUNICIPAIS***
* ISSQN
* ISS RET
* IRRF
* PIS RET
* COFINS RET
  1. ***ACESSÓRIAS***
* FRETE INCLUSO
* FRETE SEPARADO
* SEGURO
* DESP. ACESSÓRIAS

|  |  |
| --- | --- |
| Regime Tributário | Descrição |
| Simples Nacional | São 08 impostos (**ICMS (Normal e ST)/FECOP; IPI; CSLL; IRPJ; PIS; COFINS; ISS; CPP**);  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. |
| Lucro Real | 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. |
| Lucro Presumido | 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. |
| 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

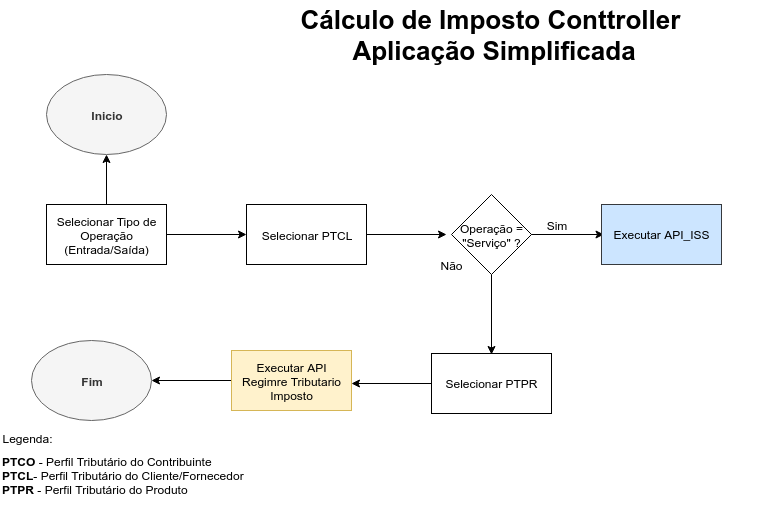
|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Receita Bruta Total** | **Alíquota** | **Qual o valor a ser descontado** |
| Até R$ 180.000,00 | 4% | 0 |
| De 180.000,01 a 360.000,00 | 7,3% | R$ 5.940,00 |
| De 360.000,01 a 720.000,00 | 9,5% | R$ 13.860,00 |
| De 720.000,01 a 1.800.000,00 | 10,7% | R$ 22.500,00 |
| 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. **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.

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.

1. **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 }

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. |

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

1. **ICMS**

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

**ICMS**

**CEST**

**CST/CSOSN**

**Alíquota / Redução**

**Cliente / Fornecedor**

**Protocolo**

**Convênio**

**CFOP**

**NCM**