

Manual de Contabilidade do Brasil - Parte 2: Taxas e Obrigações Fiscais

Este manual detalha as principais taxas e obrigações fiscais aplicáveis às empresas no Brasil. Inicia-se pela tributação sobre o lucro, destacando o Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ), com alíquota básica de 15% e adicional de 10% sobre o lucro que exceder R\$ 20.000,00 mensais.

A Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL) varia conforme o tipo de sociedade, com alíquota padrão de 9% para sociedades anônimas e 12% para instituições financeiras. O PIS e a COFINS incidem sobre a receita bruta, no regime cumulativo ou não cumulativo, sendo 0,65% e 3% ou 1,65% e 7,6%, respectivamente.

Outras tributações incluem o IPI, cujo percentual depende da NCM do produto, o ICMS, definido pela alíquota estadual, geralmente entre 17% e 18%, e o ISS, com alíquotas de 2% a 5%, conforme o município. Ainda se destacam as contribuições previdenciárias patronais e o FGTS, com percentuais de 20% e 8% sobre a folha de pagamento.

As empresas devem observar prazos de entrega de obrigações acessórias, como SPED Contábil e Fiscal, DIRF e EFD-Contribuições, sob pena de multas. O regime de tributação adotado (Simples Nacional, Lucro Presumido ou Lucro Real) define regras específicas para apuração e pagamento dos tributos.