

# Tributação para programadores

# Sumário

<b>Códigos Fiscais .....</b>	<b><u>03</u></b>
Códigos abordados nessa sessão	
<b>CFOP.....</b>	<b><u>03</u></b>
<b>CST.....</b>	<b><u>07</u></b>
<b>CRF.....</b>	<b><u>09</u></b>
<b>CSOSN.....</b>	<b><u>12</u></b>
<b>NCM.....</b>	<b><u>13</u></b>
<b>CEST.....</b>	<b><u>14</u></b>

## TSACADEMY

## Códigos Fiscais

- ⇒ CFOP (Código Fiscal da Operação);
- ⇒ CRT (Código do Regime Tributário);
- ⇒ CST (Código da Situação Tributária);
- ⇒ CSOSN (Código da Situação da Operação do Simples Nacional);
- ⇒ NCM (Nomenclatura Comum do Mercosul)
- ⇒ CEST (Código Especificador da Substituição Tributária).

## CFOP

O Código da Operação e Prestações das entradas e saídas de produtos, nas operações internas, interestaduais e exterior, é representado por um código numérico que identifica a natureza de circulação da mercadoria ou a prestação de serviço de transporte.

Esse código obrigatoriamente deve ser informado em todos os documentos fiscais, tais como a NF-e, CT-e, NFC-e, escrituração de livros e SPED Fiscal, o que torna um fator determinante a respeito da tributação nas operações fiscais.

## Exemplos:

- ⇒ Para NF-e de Entrada:
  - ◆ 1.000—Entradas ou prestações de Serviços para o Estado;
  - ◆ 2.000—Entradas ou Prestações de Serviços

Para outros Estados;

- ◆ 3.000—Entradas ou Prestações de Serviços para o Exterior.
- ⇒ Para NF-e de Saída
  - ◆ 5.000—Saídas ou Prestações de Serviços para o Estado;
  - ◆ 6.000—Saídas ou Prestações de Serviços para outros Estados;
  - ◆ 7.000—Saídas ou Prestações de Serviços para o Exterior;

## CFOP

```
<?xml version="3.10">
<infNFe Id="NFe43150594814886000150556210000000931000000015" versao="3.10">
  <ide>
    <cUF>43</cUF>
    <cNF>00000001</cNF>
    <natOp>VENDA MERC.ADOQ.REC.TERC</natOp>
    <indPag>1</indPag>
    <mod>55</mod>
    <serie>621</serie>
    <nNF>93</nNF>
    <dhEmi>2015-05-04T16:23:00-03:00</dhEmi>
    <dhSaiEnt>2015-05-04T16:23:00-03:00</dhSaiEnt>
    <tpNF>1</tpNF>
    <idDest>2</idDest>
    <cMunFG>4302105</cMunFG>
    <tpImp>1</tpImp>
    <tpEmis>1</tpEmis>
    <cDV>5</cDV>
    <tpAmb>2</tpAmb>
    <finNF>2</finNF>
    <indFinal>0</indFinal>
    <indPres>9</indPres>
    <procEmi>0</procEmi>
    <verProc>000</verProc>
  </ide>
  <refNFe>43150508187168000160556210000000891001934655</refNFe>
  </refNFe>
  <emit>...</emit>
  <dest>...</dest>
  <det nItem="1">
    <prod>
      <cProd>2</cProd>
      <cEAN/>
      <xProd>
        ADAPTADOR WIRELESS USB INTELBRAS 54 MBPS WBG901 (0T0909002580)
      </xProd>
      <NCM>84183000</NCM>
      <CFOP>6101</CFOP>
      <uCom>Un</uCom>
      <qCom>1.0000</qCom>
      <vUnCom>0.00</vUnCom>
      <vProd>0.00</vProd>
      <cEANtrib/>
      <uTrib>Un</uTrib>
      <qTrib>1.0000</qTrib>
      <vUnTrib>0.00</vUnTrib>
      <indTot>1</indTot>
    </prod>
    <imposto>...</imposto>
  </det>
  <total>...</total>
  <transp>...</transp>
  <infAdic>...</infAdic>
</infNFe>
```

Você não poderá utilizar na  
mesma nota dois códigos dife-  
rentes.

Ex: 6101 e 5101

## CFOP

```
<infNFe Id="NFe4315059481488600015055621000000093100000015" versao="3.10">
  <ide>
    <cUF>43</cUF>
    <cNF>00000001</cNF>
    <natOp>VENDA MERC.ADO.REC.TERC</natOp>
    <indPag>1</indPag>
    <mod>55</mod>
    <serie>621</serie>
    <nNF>93</nNF>
    <dhEmi>2015-05-04T16:23:00-03:00</dhEmi>
    <dhSaiEnt>2015-05-04T16:23:00-03:00</dhSaiEnt>
    <tpNF>1</tpNF>
    <idDest>2</idDest>
    <cMunFG>4302105</cMunFG>
    <tpImp>1</tpImp>
    <tpEmis>1</tpEmis>
    <cDV>5</cDV>
    <tpAmb>2</tpAmb>
    <finNFe>2</finNFe>
    <indFinal>0</indFinal>
    <indPres>9</indPres>
    <procEmi>0</procEmi>
    <verProc>000</verProc>
  </ide>
  <refNFe>
    <refNFe>43150508187168000160556210000000891001934655</refNFe>
  </refNFe>
  <emit>...</emit>
  <dest>...</dest>
  <det nItem="1">
    <prod>
      <cProd>2</cProd>
      <cEAN>/>
      <xProd>
        ADAPTADOR WIRELESS USB INTELBRAS 54 MBPS WBG901 (OT0909002580)
      </xProd>
      <NCM>84183000</NCM>
      <CFOP>6101</CFOP>
      <uCom>Un</uCom>
      <qCom>1.0000</qCom>
      <vUnCom>0.00</vUnCom>
      <vProd>0.00</vProd>
      <cEANtrib>/>
      <uTrib>Un</uTrib>
      <qTrib>1.0000</qTrib>
      <vUnTrib>0.00</vUnTrib>
      <indTot>1</indTot>
    </prod>
    <imposto>...</imposto>
  </det>
  <total>...</total>
  <transp>...</transp>
  <infAdic>...</infAdic>
</infNFe>
```

A descrição da Operação, deve estar de acordo com a CFOP informada no item da nota.



# CFOP

```

▼<infNFe Id="NFe4315059481488600015055621000000093100000015" versao="3.1.6"
  ▶<ide>...</ide>
  ▼<emit>
    <CNPJ>08187168000160</CNPJ>
    <xNome>TecnoSpeed</xNome>
    <xFant>TecnoSpeed</xFant>
    ▼<enderEmit>
      <xLgr>Avenida Duque de Caxias</xLgr>
      <nro>882</nro>
      <xCpl>Salas 102 e 909</xCpl>
      <xBairro>Centro</xBairro>
      <cMun>4115200</cMun>
      <xMun>Marina</xMun>
      <UF>PR</UF>
      <CEP>87020025</CEP>
      <cPais>1058</cPais>
      <xPais>BRASIL</xPais>
    </enderEmit>
    <IE>9044016688</IE>
    <CRT>3</CRT>
  </emit>
  ▼<dest>
    <CNPJ>08187168000160</CNPJ>
    ▼<xNome>
      NF-E EMITIDA EM AMBIENTE DE HOMOLOGACAO - SEM VALOR FISCAL
    </xNome>
    ▼<enderDest>
      <xLgr>RUA DO CENTRO</xLgr>
      <nro>897</nro>
      <xBairro>CENTRO</xBairro>
      <cMun>4115200</cMun>
      <xMun>Marina</xMun>
      <UF>PR</UF>
      <CEP>87500000</CEP>
      <cPais>1058</cPais>
      <xPais>BRASIL</xPais>
      <fone>44555555</fone>
    </enderDest>
    <indIEDest>1</indIEDest>
    <IE>9044016688</IE>
  </dest>
  ▼<det nItem="1">
    ▼<prod>
      <cProd>2</cProd>
      <cEAN/>
      ▼<xProd>
        ADAPTADOR WIRELESS USB INTELBRAS 54 MBPS WBG901 (OT0909002580)
      </xProd>
      <NCM>84183000</NCM>
      <CFOP>6101</CFOP>
      <uCom>Un</uCom>
    </prod>
  </det>

```

Operações Internas (dentro do estado) só poderão utilizar CFOPs iniciadas com "5"

Operações interestaduais (fora do estado) só poderão utilizar CFOPs iniciadas com "6"

Operações de exportação só poderão utilizar CFOPs iniciadas com "7"

# TSACADEMY

## CST

### Código de Regime Tributário

**1** = Simples Nacional—Será preenchido pelo contribuinte quando for optante pelo Simples Nacional;

**2** = Simples Nacional—Excesso sublimite de receita bruta, será preenchido pelo contribuinte optante pelo Simples Nacional que tiver ultrapassado o sublimite de receita bruta fixado pelo estado/DF e estiver impedido de recolher ICMS/ISS por esse regime, conforme arts. 19 e 20 da Lei Complementar 123/06.

**3** = Regime Normal—Será preenchido pelo contribuinte que não estiver na situação 1 ou 2. A definição do Código de Regime Tributário é muito simples, deverá ser informado conforme o regime de apuração do contribuinte bastando a indicação na TAG <CRT> 0 </CRT>, se for optante pelo Simples Nacional que tenha extrapolado o sublimite da receita bruta estipulado por seu Estado deverá utilizar o código 2, desta forma, o CRT é que define se o contribuinte vai utilizar o CST ou o CSOSN.

## CRT

```
▼ <infNFe Id="NFe431505948148860001505562100000009310"
  ▶ <ide>...</ide>
  ▼ <emit>
    <CNPJ>08187168000160</CNPJ>
    <xNome>TecnoSpeed</xNome>
    <xFant>TecnoSpeed</xFant>
    ▼ <enderEmit>
      <xLgr>Avenida Duque de Caxias</xLgr>
      <nro>882</nro>
      <xCpl>Salas 102 e 909</xCpl>
      <xBairro>Centro</xBairro>
      <cMun>4115200</cMun>
      <xMun>Maringa</xMun>
      <UF>PR</UF>
      <CEP>87020025</CEP>
      <cPais>1058</cPais>
      <xPais>BRASIL</xPais>
      </enderEmit>
      <IE>9044016688</IE>
      <CRT>3</CRT>
    </emit>
  ▶ <dest>...</dest>
  ▶ <det nItem="1">...</det>
  ▶ <total>...</total>
  ▶ <transp>...</transp>
  ▶ <infAdic>...</infAdic>
</infNFe>
```

**Possibilidade de utilização**

1. Simples Nacional;
2. Simples Nacional com excesso de sublimite;
3. Normal.



# CRT

```
<infNFe Id="NFe431504948148860001505562100000"
  >ide>...</ide>
  <emit>
    <CNPJ>08187168000160</CNPJ>
    <xNome>TecnoSpeed</xNome>
    <xFant>TecnoSpeed</xFant>
    <enderEmit>
      <xLgr>Avenida Duque de Caxias</xLgr>
      <nro>882</nro>
      <xCpl>Salas 102 e 909</xCpl>
      <xBairro>Centro</xBairro>
      <cMun>4115200</cMun>
      <xMun>Maringá</xMun>
      <UF>PR</UF>
      <CEP>87020025</CEP>
      <cPais>1058</cPais>
      <xPais>BRASIL</xPais>
    </enderEmit>
    <IE>9044016688</IE>
    <CRT>1</CRT>
  </emit>
  <dest>...</dest>
  <det nItem="1">
    <prod>...</prod>
    <imposto>
      <ICMS>
        <ICMSSN101>
          <orig>0</orig>
          <preDSN>0.00</preDSN>
          <vCredICMSSN>0.00</vCredICMSSN>
        </ICMSSN101>
      </ICMS>
    </imposto>
  </det>
  <total>...</total>
  <transp>
    <modFrete>9</modFrete>
  </transp>
</infNFe>
```

CRT = 1 (CSOSC)  
CRT = 2 OU 3 (CST)

```
<infNFe Id="NFe43150594814886000150556210000009"
  >ide>...</ide>
  <emit>
    <CNPJ>08187168000160</CNPJ>
    <xNome>TecnoSpeed</xNome>
    <xFant>TecnoSpeed</xFant>
    <enderEmit>
      <xLgr>Avenida Duque de Caxias</xLgr>
      <nro>882</nro>
      <xCpl>Salas 102 e 909</xCpl>
      <xBairro>Centro</xBairro>
      <cMun>4115200</cMun>
      <xMun>Maringá</xMun>
      <UF>PR</UF>
      <CEP>87020025</CEP>
      <cPais>1058</cPais>
      <xPais>BRASIL</xPais>
    </enderEmit>
    <IE>9044016688</IE>
    <CRT>3</CRT>
  </emit>
  <dest>...</dest>
  <det nItem="1">
    <prod>...</prod>
    <imposto>
      <ICMS>
        <ICMS00>
          <orig>0</orig>
          <CST>00</CST>
          <modBC>3</modBC>
          <vBC>0.00</vBC>
          <pICMS>0.00</pICMS>
          <vICMS>0.00</vICMS>
        </ICMS00>
      </ICMS>
    </imposto>
  </det>
  <total>...</total>
```

<CSOSN>101</CSOSN>

<CST>00</CST>

## CST

TABELA "A" - ORIGEM DA MERCADORIA

0	Nacional, exceto as indicadas nos códigos 3 a 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% e inferior ou igual a 70%
4	Nacional, cuja produção tenha sido feita em conformidade com os processos produtivos de acordo com o Decr. Lei 288/67
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 e gás natural
7	Estrangeira - Adquirida no mercado interno, sem similar nacional, constante em lista de Resolução CAMEX e gás natural
8	Nacional, mercadoria ou bem com Conteúdo de importação superior a 70%

Acréscimo do item 8 a Tabela A, teve início em 01/08/2013, por meio do Ajuste SINEF 15 de 26/07/2013

```
<det nItem="1">
  <prod>...</prod>
  <imposto>
    <ICMS>
      <ICMS00>
        <orig>0</orig>
        <CST>00</CST>
        <modBC>3</modBC>
        <vBC>0.00</vBC>
        <pICMS>0.00</pICMS>
        <vICMS>0.00</vICMS>
      </ICMS00>
    </ICMS>
    <PIS>...</PIS>
    <COFINS>...</COFINS>
  </imposto>
</det>
```

```
<det nItem="1">
  <prod>...</prod>
  <imposto>
    <ICMS>
      <ICMSSN101>
        <orig>0</orig>
        <CSOSN>101</CSOSN>
        <pCredSN>0.00</pCredSN>
        <vCredICMSSN>0.00</vCredICMSSN>
      </ICMSSN101>
    </ICMS>
    <IPI>...</IPI>
    <PIS>...</PIS>
    <COFINS>...</COFINS>
  </imposto>
</det>
```

# CST

```

▼ <det nItem="1">
  ▶ <prod>...</prod>
  ▼ <imposto>
    ▼ <ICMS>
      ▼ <ICMS00>
        <orig>0</orig>
        <CST>00</CST>
        <modBC>0</modBC>
        <vBC>0.01</vBC>
        <pICMS>0.01</pICMS>
        <vICMS>0.01</vICMS>
      </ICMS00>
    </ICMS>
    ▶ <PIS>...</PIS>
    ▶ <COFINS>...</COFINS>
  </imposto>
</det>
  
```

TABELA "B" - TRIBUTAÇÃO PELO ICMS

00	Tributada integralmente
10	Tributada e com cobrança do ICMS por substituição tributária
20	Com redução da 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 da base de cálculo e com cobrança de ICMS por substituição tributária
90	Outras

# CSOSN

```
<det nItem="1">
  <prod>...</prod>
  <imposto>
    <ICMS>
      <ICMSSN101>
        <orig>0</orig>
        <CSOSN>101</CSOSN>
        <pCredSN>0.00</pCredSN>
        <vCredICMSSN>0.00</vCredICMSSN>
      </ICMSSN101>
    </ICMS>
    <IPI>...</IPI>
    <PIS>...</PIS>
    <COFINS>...</COFINS>
  </imposto>
</det>
```

**TABELA B - CÓDIGO DE SITUAÇÃO DA OPERAÇÃO NO SIMPLES NACIONAL - CSOSN**

101	Tributada pelo Simples Nacional com permissão de crédito
102	Tributada pelo Simples Nacional sem permissão de crédito
103	Isenção do ICMS no Simples Nacional para faixa de receita bruta
201	Tributada pelo Simples Nacional com permissão de crédito e com cobrança do ICMS por substituição tributária
202	Tributada pelo Simples Nacional sem permissão de crédito e com cobrança do ICMS por substituição tributária
203	Isenção do ICMS no Simples Nacional para faixa de receita bruta com cobrança do ICMS por substituição tributária
300	Imune
400	Não tributada pelo Simples Nacional
500	ICMS cobrado anteriormente por substituição tributária (substituído) ou por antecipação
900	Outros

## NCM

Contendo 8 dígitos, é utilizado em todo Mercosul para identificar os produtos dos mais variados gêneros, criando assim uma classificação padrão para compras e vendas e determinando as alíquotas aplicáveis dos tributos sobre esse produto. A lista completa pode ser analisada através do Download da Tabela do NCM do site Receita Federal

NCM	Descrição	TEC(%)
01.01	Cavalos, asininos e muares, vivos	
0101.2	Cavalos	
0101.21.00	Reprodutores de raça pura	0
0101.29.00	Outros	2
0101.30.00	Asininos	4
0101.90.00	Outros	4

```
<det nItem="1">
  <prod>
    <cProd>26979</cProd>
    <cEAN/>
    <xProd>
      ADAPTADOR WIRELESS USB INTELBRAS 54 MBPS WBG901 (OT0909002580)
    </xProd>
    <NCM>84183000</NCM>
    <CFOP>6101</CFOP>
    <uCom>Un</uCom>
    <qCom>1.0000</qCom>
    <vUnCom>1.30</vUnCom>
    <vProd>1.30</vProd>
    <cEANTrib/>
    <uTrib>Un</uTrib>
    <qTrib>1.0000</qTrib>
    <vUnTrib>1.30</vUnTrib>
    <indTot>1</indTot>
  </prod>
  <imposto>...</imposto>
</det>
```



## CEST

É composto por 7 dígitos, foi criado com intuito de uniformizar e identificar as mercadorias e bens possíveis de sujeição ao regime de Substituição Tributária do ICMS, onde não possui data definida até o momento para sua obrigatoriedade onde servirá para todos os contribuintes do ICMS que emitem NF-e e NFC-e e comercializam produtos constantes da tabela do Convênio ICMS 92/2015

ITEM	CEST	NCM/SH	DESCRIÇÃO
1.0	01.001.00	3815.12.10	Catalisadores em colmeia cerâmica ou metálica para conversão
		3815.12.90	Catalítica de gases de escape de veículos e outros catalizadores

O 6º e o 7º correspondem à especificação do item  
O 3º ao 5º correspondem ao item de um segmento de mercadoria ou bem.  
O 1º e o 2º correspondem ao segmento da mercadoria ou bem.

```
<det nItem="1">
  <prod>
    <cProd>0999</cProd>
    <cEAN/>
    <xProd>MELAO</xProd>
    <NCM>11081200</NCM>
    <CEST>0123456</CEST>
    <CFOP>6102</CFOP>
    <uCom>CX</uCom>
    <qCom>1</qCom>
    <vUnCom>0.0100</vUnCom>
    <vProd>0.01</vProd>
    <cEANTrib/>
    <uTrib>CX</uTrib>
    <qTrib>1</qTrib>
    <vUnTrib>0.0100</vUnTrib>
    <vFrete>1.00</vFrete>
    <indTot>1</indTot>
  </prod>
  <imposto>...</imposto>
  <infAdProd>...</infAdProd>
</det>
```

## CEST

Entrou em vigor, a partir de 1º de janeiro de 2019, o Convênio 142/18, o qual revoga o Convênio 52/17, de 7 de abril de 2017. Através do novo Convênio, ficam dispostos os bens e mercadorias passíveis de sujeição ao regime de substituição tributária, identificados nos Anexos II ao XXVI.

Os itens estão listados de acordo com o segmento no qual enquadram-se, a partir de sua descrição, NCM e CEST (Código Especificador da Substituição Tributária). Lembrando que a descrição do item deve reproduzir a correspondente descrição do código e posição da NCM, sendo aplicada a Substituição Tributária somente aos bens e mercadorias identificados neste convênio.

**Verifique nas relações abaixo, onde os códigos do CST's e CSOSN's devem ser usados:**

**Relação de CST'S que devem utilizar o CEST:**

<b>10</b>	<b>tributada com cobrança de ICMS por substituição tributária</b>
<b>30</b>	isenta ou não tributada com cobrança de ICMS por substituição tributária
<b>60</b>	ICMS cobrado anteriormente por substituição tributária
<b>70</b>	com redução de base de cálculo e cobrança de ICMS por substituição tributária
<b>90</b>	outros, desde que lançado na TAG vICMSST.

**Relação de CSOSN's que devem utilizar o CEST:**

<b>201</b>	<b>tributada pelo Simples Nacional com permissão de crédito e com cobrança do ICMS por substituição tributária</b>
<b>202</b>	tributada pelo Simples Nacional sem permissão de crédito e com cobrança do ICMS por substituição tributária
<b>203</b>	isenção de ICMS do Simples Nacional para a faixa de receita, com cobrança do ICMS por substituição tributária
<b>500</b>	ICMS cobrado anteriormente por substituição tributária (substituído) ou por antecipação
<b>900</b>	outros, desde que lançado na TAG vICMSST.