

# Tributação para programadores

# Sumário

<b>Direitos Tributário.....</b>	<b><u>03</u></b>
Hierarquia das leis	
<b>Definições, classificação e Obrigação Tributária.....</b>	<b><u>05</u></b>
Definição	
Classificação	
Obrigação Tributária	
<b>Competência Tributária.....</b>	<b><u>07</u></b>
Primeira Esfera—Federal	
Segunda Esfera—Estadual	
Terceira Esfera—Municipal	
<b>Fundamentação dos Códigos Fiscais.....</b>	<b><u>08</u></b>
Códigos e suas Características	
<b>Por onde Começar.....</b>	<b><u>09</u></b>
Documentação	
Credenciamento	
Certificado Digital	

# Direitos Tributários

## Hierarquia das Leis

### Constituição Federal

A constituição federal é um conjunto de leis de máxima importância que rege e administram o funcionamento de um país. Sendo ela obrigatória entre todos os cidadãos do país em questão, onde são postadas seus direitos e deveres. No caso da Constituição Federal Brasileira a que está em vigor na legislação foi criada em 1988.

### Emenda Constitucional

A emenda constitucional é uma modificação que foi imposta através do texto da constituição federal após sua promulgação. Assim se pode dizer que é um processo que visa garantir que a constituição de um determinado país seja modificada por partes, para se manter atualizadas ante mão as mudanças sociais constantes.

O conceito de emenda à constituição foi criado nos Estados Unidos da América, sendo criado em 1787.

### ♦ Tratados e Convenções Internacionais

São acordos ocorrido através de sujeitos de direito internacional, sendo eles estados e organizações que tem a visão de interesse comuns produzindo interferência jurídica entre as partes contratantes.

Existente entre o direito internacionais à duas modalidades, sendo diplomáticas bilaterais e multilaterais

Não há existência de um ponto de maior importância que os demais, o estudo de tratado devem ser feitos com cuidado especial, pois cada um possui um problema e soluções

### ♦ Lei Ordinária

A chamada lei ordinária é aquela em que não há procedimentos especiais para sua aprovação.

A lei ordinária é uma regra legal que requer um processamento simples para sua promulgação final. Acima das leis ordinárias estão leis gerais, ou seja, as leis orgânicas.

### ♦ Leis Complementares

Lei complementar é uma normativa que pode estar sujeita a um processo especial, com matéria própria. Serve para afirmar e regular o assunto que o legislador constituinte vê como fundamental. A lei complementar não pode vir a ser alterada pela lei ordinária devida a característica de aprovação, isso ocorre de maneira vice-versa. A lei complementar e ordinária, se diferencia em dois pontos, o material e o formal.

### ♦ Medidas Provisórias

São medidas adotadas pelo presidente da República, em caso de urgência e relevância. Portanto o mesmo possui efeitos imediatos, mas depende de aprovação do Congresso Nacional para o adendo definitivo em lei.

### ♦ Leis Delegadas

São leis que tratam de um ato normativo, que tende a ter necessidade da autorização do congresso nacional para sua elaboração.

Na prática leis delegadas não são utilizadas, pois o executivo na medida provisória uma medida mais confortável para aumentar a autonomia institucional.



# Definições, Classificações e Obrigações Tributárias

## Definições

### ♦ Impostos

Imposto é uma quantia relativa paga ao Governo, também para o estado e municípios, por pessoas físicas ou jurídicas, a fim de custear parte das despesas geradas pelo governo, também é voltada para obra de infraestruturas e serviços para população.

### ♦ Taxas

A taxa é um tributo pago para pagamento de pessoas que prestam serviços oferecido pelo governo ou por alguma organização políticas, esses serviços podem ser exemplificados por:

- ⇒ Bombeiro;
- ⇒ Policia;
- ⇒ Coleta de Lixo;
- ⇒ Outros

### ♦ Contribuição e Melhorias

A contribuição de melhoria é um tributo que pode ser exigido pelo Poder Público (União, Estados, Distrito Federal e Municípios) quando houver a realização de uma obra pública e uma valorização imobiliária decorrente desta obra.

### ♦ Empréstimo Compulsórios

Empréstimos Compulsórios só podem ser criados diante de situações específicas (guerra externa ou sua iminência e calamidade pública, ou investimento público de caráter relevante), e a aplicação dos recursos provenientes de sua cobrança só podem ser gasta com elas.

## Classificação

### ♦ Imposto direto

Esse imposto é uma quantia relativa paga diretamente ao governo. É pagas por pessoas (jurídicas ou físicas), na maioria das vezes esse imposto é dado em cima do rendimento pessoal, sendo bens, como casa (IPTU), Carro (IPVA), entre outros. Portanto ele é cobrado diretamente do consumidor, e pago diretamente ao governo, sendo cobrado independente da classe social ou condição.

### ♦ Imposto Indireto

Esse imposto cai sobre as transações de serviços e mercadorias, sendo como a base tributaria os valores de compra e venda, esse imposto é cobrado assim indiretamente, não vindo totalmente especificado e pago diretamente ao governo, pois isso recebe o nome de impostos indiretos

# Definições, Classificações e Obrigações Tributárias

## Obrigações Tributárias

A obrigação tributária se confunde com o próprio objeto dessa relação jurídico tributária. Tem dois tipos de obrigação: a obrigação tributária chamada principal e a obrigação tributária chamada acessória.

### ♦ Obrigação Tributária Principal

É a obrigação de pagar. Portanto é a obrigação que envolve dinheiro (patrimonial). Contudo esse pagar está envolvido em pagar o tributo devido que incide em cima de algo.

### ♦ Obrigação Tributária Acessória

Ela se associa na ação ou omissão que facilita prática do fisco.

Exemplo:

- ⇒ Obrigação na emissão de nota fiscal;
- ⇒ Obrigação de não rasurarão dos livros fiscais da empresa (Omissão).

## Elementos

### ♦ Lei

Ato criador ou que institui o tributo, assim o que determina também aumento de alíquotas, deduções, não incidência e etc.

### ♦ Fato Gerador

É uma expressão jurídico-contábil, que representa um fato ou conjunto de fatos a que o legislador vincula o nascimento da obrigação jurídica de pagar um tributo determinado.

### ♦ Sujeito Ativo

É o lado onde o credor está da obrigação fiscal.

### ♦ Sujeito Passivo

É o lado devedor da relação obrigacional tributário.

### ♦ Base de Cálculo

Base de Cálculo é a grandeza econômica sobre a qual se aplica a alíquota para calcular a quantia a se pagar. Ou seja, Percentual com que um tributo incide sobre o valor de algo tributado.

# Competência Tributária em três esferas

## ♦ Primeira Esfera - Federal

- ⇒ **IPI**—Imposto de Produtos Industrializados;
- ⇒ **PIS/PASEP**—Programa de Integração Social e de Formação de Patrimônio do Servidor;
- ⇒ **COFINS**—Contribuição para Financiamento da Seguridade Social;
- ⇒ **Cide Combustível**—Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico incidente sobre a importação e comercialização de Combustível e seus derivados.
- ⇒ **IR**—Imposto de Renda;
- ⇒ **II**—Imposto sobre Importação;
- ⇒ **ITR**—Imposto sobre Território Rural;
- ⇒ **ISNN**—Instituto Nacional do Seguro Social;
- ⇒ **CSLL**—Contribuição sobre Lucro Líquido.

## ♦ Segunda Esfera— Estadual

- ⇒ **ICMS**—Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços;
- ⇒ **IPVA**—Imposto sobre Propriedade de Veículos Automotores

- ⇒ **ITCMD**—Imposto de Transmissão Causa Mortis e Doação;

- ⇒ **FCP**—Fundo de Combate à Pobreza.

## ♦ Terceira Esfera—Municipal

- ⇒ **ISSQN**—Imposto sobre Serviço de Qualquer Natureza;
- ⇒ **IPTU**—Imposto Predial Territorial Urbano.

# Fundamentação dos Códigos Fiscais

- ⇒ **CFOP**—Código Fiscal de Operações;
- ⇒ **CRT**—Código do Regime Tributário;
- ⇒ **CST**—Código de Situação Tributária;
- ⇒ **CSOSN**—Código de Situação de Operação Simples Nacional;
- ⇒ **IR**—Imposto de Renda;
- ⇒ **NCM**—Nomenclatura Comum do Mercosul;
- ⇒ **CEST**—Código Especificador da Substituição Tributária.

## Por onde Começar e Tecnologias envolvidas

### ◆ Por onde começar

- ⇒ Documentação;
- ⇒ Credenciamento;
- ⇒ Certificado Digital.

### ◆ Tecnologias envolvidas

- ⇒ XML;
- ⇒ Assinatura Digital;
- ⇒ Webservices.

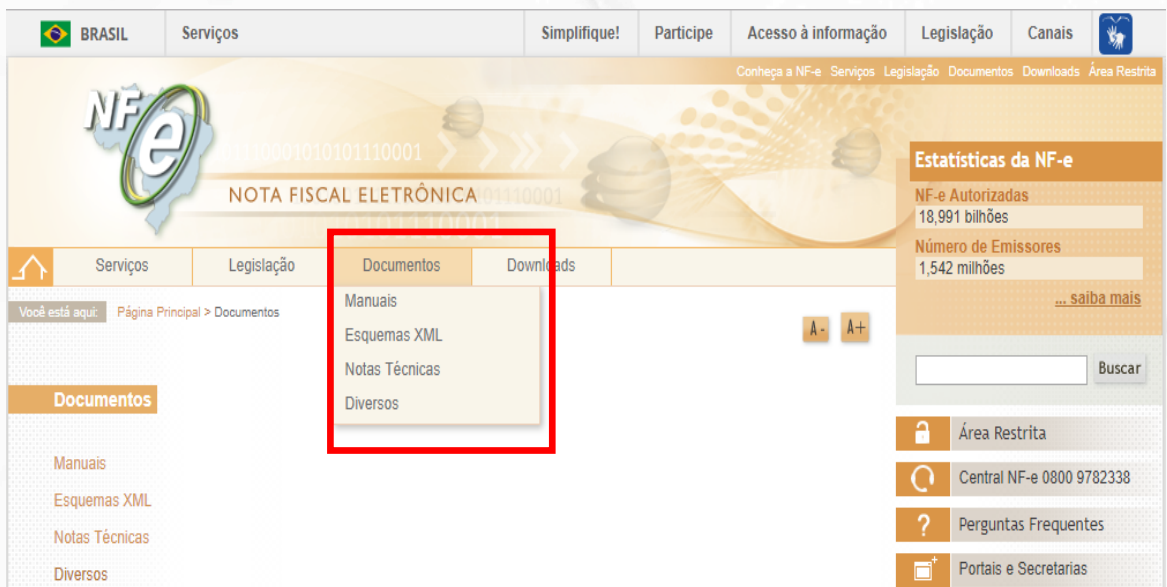


# Documentação

Site da Nota Fiscal Eletrônica demonstrada abaixo [aqui](#).



Página Principal



Página de documentação

# Credenciamento E Certificado Digital

**Credenciamento  $\neq$  Homologação de Software**

**Credenciamento = Liberação e certificação digital**

Homologação de Software = Submeter a rotina do software para saber se ele está apto gerar um documento

## Certificado Digital

É um arquivo eletrônico que funciona de maneira semelhante a assinaturas, mas nesse aspecto de forma digital, a qual tem validade jurídica, e que garante proteção às transações eletrônicas e outros tipos de serviços via internet, onde pessoas físicas e jurídicas possuem identificação e assinatura única digitalmente, em qualquer lugar do mundo e com maior segurança e agilidades nas necessidades do usuário.

A utilização de certificado digital traz de mais moderno no que se diz em segurança para proteção de informações trocadas em ambientes virtuais. A tecnologia utilizada foi especialmente desenvolvida para essa finalidade, assim alcançando grandes níveis de segurança, autenticidade, confidencialidade e integridades das informações.

## Para que serve um Certificado Digital

O certificado digital existe para a facilitação e redução de tempo de atividades que podem ser resolvidos de forma online, que inicialmente são feitas presencialmente. De maneira prática e segura. Essas atividades estão como: reconhecimento de firmas, entrega de documentos via online com verificação de garantia da autenticidade e proteção das informações.

As principais atividades podem ser listadas como:

- Assinatura e envio de documentos online;
- Transação bancarias;
- Assinatura de notas fiscais;
- Garantia da validade jurídica de documentos;
- Login em sites com segurança;
- Redução de tempo na validação de documentos como reconhecimento de firma.