

#SOMOSTODOSSOFTWAREHOUSE

ARQUITETURA FISCAL

MUITO ALÉM DE UM CURSO... UMA JORNADA JAMAIS VISTA ANTES!



**DOCUMENTOS FISCAIS
ELETRÔNICOS**



**REGRAS DE
TRIBUTAÇÃO**



**ARQUITETURA DE
SOFTWARE & API**

3 – Tributação e Regras Fiscais

- ICMS – Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços



ORIGEM DA MERCADORIA

0 - Nacional, exceto as indicadas nos códigos 3, 4, 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, com Conteúdo de Importação superior a 40% e inferior ou igual a 70%

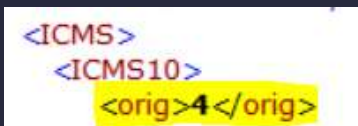
4 - Nacional, cuja produção tenha sido feita em conformidade com o PPB

5 - Nacional, 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%



3 – Tributação e Regras Fiscais

- ICMS – Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços



CST – Código da Situação Tributária

00 – *Tributada Integralmente*

10 – *Tributada e com cobrança de ICMS por ST*

20 – *Tributada e com redução de base de cálculo*

30 – *Isenta ou não tributada e com cobrança de ICMS por ST*

40 – *Isenta*

41 – *Não tributada*

50 – *Suspensão*

51 – *Diferimento*

60 – *ICMS cobrado anteriormente por ST*

70 – *Tributada com redução de base e com cobrança de ICMS por ST*

90 – *Outros*

```
<ICMS>  
<ICMS10>  
<orig>4</orig>  
<CST>10</CST>
```

3 – Tributação e Regras Fiscais

- CST reagrupados por forma de cálculo



CSTs com base de cálculo + alíquota + valor do icms

- 00 – Tributada Integralmente
- 20 – Tributada e com redução de base de cálculo
- 51 – Diferimento

CSTs com cálculo de substituição tributária

- 10 – Tributada e com cobrança de ICMS por ST
- 30 – Isenta ou não tributada e com cobrança de ICMS por ST
- 70 – Tributada com redução de base e com cobrança de ICMS por ST

CSTs sem cálculo de icms

- 40 – Isenta
- 41 – Não tributada
- 50 – Suspensão
- 60 – ICMS cobrado anteriormente por ST

CST aberto

- 90 – Outros

```
<ICMS>  
<ICMS10>  
<orig>4</orig>  
<CST>10</CST>
```


3 – Tributação e Regras Fiscais

- CSOSN – Cód. Da Sit. Tributária no Simples Nacional



CSOSN

101 – Tributada pelo SN com permissão de crédito

102 – Tributada pelo SN 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 ICMS ST

202 – Tributada pelo Simples Nacional sem permissão de crédito e com ICMS ST

203 – Isenção do ICMS no Simples Nacional para faixa de receita bruta e com ICMS ST

300 – Imune

400 – Não tributada pelo Simples Nacional

500 – ICMS cobrado anteriormente por ICM ST ou por antecipação

900 – Outros.

```
<ICMS>  
<ICMSSN102>  
<orig>0</orig>  
<CSOSN>102</CSOSN>
```

3 – Tributação e Regras Fiscais

- CSOSN – reagrupamento por forma de cálculo



CSOSN tributado pelo simples nacional

101 – Tributada pelo SN com permissão de crédito

102 – Tributada pelo SN sem permissão de crédito

103 – Isenção do ICMS no Simples Nacional para faixa de receita bruta

CSOSN com substituição tributária

201 – Tributada pelo Simples Nacional com permissão de crédito e com ICMS ST

202 – Tributada pelo Simples Nacional sem permissão de crédito e com ICMS ST

203 – Isenção do ICMS no Simples Nacional para faixa de receita bruta e com ICMS ST

CSOSN sem cálculo

102 – Tributada pelo SN sem permissão de crédito

103 – Isenção do ICMS no Simples Nacional para faixa de receita bruta

300 – Imune

400 – Não tributada pelo Simples Nacional

500 – ICMS cobrado anteriormente por ICM ST ou por antecipação

CSOSN aberto

900 – Outros.

```
<ICMS>  
<ICMSSN102>  
  <orig>0</orig>  
  <CSOSN>102</CSOSN>
```

3 – Tributação e Regras Fiscais

- Destinatários (indIEDest)



Contribuinte (<indIEDest>1</indIEDest>)

Esta opção indica que o destinatário da NF-e é contribuinte do ICMS e com isso, espera-se que uma inscrição estadual seja informada. Você não conseguirá autorizar uma NF-e com indicador da IE como contribuinte sem informar a inscrição estadual

Isento (<indIEDest>2</indIEDest>)

O contribuinte isento é a pessoa que realiza atividades sujeitas ao ICMS e está dispensado ou proibido de possuir uma inscrição estadual. Você não consegue autorizar uma NF-e para uma pessoa isenta e que o campo da inscrição estadual esteja preenchido.

Alguns estados não permitem contribuintes isentos, como por exemplo AM, BA, CE, GO, MG, MS, MT, PE, RN e SE.

<indIEDest>9</indIEDest>

Não Contribuinte (<indIEDest>9</indIEDest>)

O não contribuinte é a pessoa que está desobrigada a possuir uma inscrição estadual, por não contribuir com o ICMS. Este é o caso dos prestadores de serviço, por exemplo.

3 – Tributação e Regras Fiscais

- Incidência do ICMS



Quando poderá ser destacado?

Operações de CIRCULAÇÃO de mercadoria

Serviço de transporte interestadual e intermunicipal

Serviço de comunicação

Fornecimento de mercadorias com serviço fora da competência municipal

Entrada de mercadoria importada

Serviços iniciados ou prestados no exterior

Entrada de mercadoria sujeita a antecipação

- **Antecipação** = ocorre apenas **em 1 etapa** / pago pelo **adquirente**
- **Substituição Tributária** = ocorre **por toda cadeia** / pago pelo **emitente**

Bens do ativo ou consumo

3 – Tributação e Regras Fiscais

- Base de cálculo do ICMS



Hipótese de incidência ou valor cujo imposto será incidente

$BC\ ICMS = \text{Valor do produto} + \text{IPI} + \text{frete} + \text{seguro} + \text{despesas} - \text{desconto}$

O IPI não entra na BC ICMS quando:

- Operações entre contribuintes
- O mesmo Fato gerador para os 2 impostos (IPI e ICMS)
- Destinado à industrialização ou comercialização

Exemplo de incidência do IPI na BC do ICMS: *Indústria* → *Consumidor Final*

Para os desenvolvedores de software:

- Usar IPI no construtor da classe/parâmetro da função iniciado com 0
- Usar flag de incidência: ICMS s/ IPI? [S/N]

3 – Tributação e Regras Fiscais

- Redução de Base de cálculo do ICMS



Redução de base de cálculo: Após calcularmos a base de cálculo de ICMS, aplicamos uma redução de/em X% para cálculo do valor do ICMS sobre essa base reduzida:

- BC ICMS = 100,00, redução **de/em** 20%;
- BC ICMS = 100,00, redução **para equiparar a alíquota** de x% de ICMS;

Nos dois casos acima o texto legal **ferrou seu padrão** de raciocínio para algoritmo. E agora?

R: Campos de % de redução para o usuário obter o % com o contador!

3 – Tributação e Regras Fiscais

- Modalidade da Base de cálculo do ICMS (modBC)



Forma de definição da base de cálculo do ICMS

No xml a tag `<modBC>3</modBC>`

0 = Margem de Valor Agregado

1 = Pauta

2 = Preço Tabelado Máximo

3 = Valor da Operação

Para os desenvolvedores de software:

- Valor escolhido pelo usuário com orientação de seu contador
- Se necessário, haverá algoritmo por tipo de regra

3 – Tributação e Regras Fiscais

- Alíquota do ICMS



ORIGEM

DESTINO

	AC	AL	AM	AP	BA	CE	DF	ES	GO	MA	MT	MS	MG	PA	PB	PR	PE	PI	RN	RS	RJ	RO	RR	SC	SP	SE	TO	IM
AC	17	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	4
AL	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	4
AM	12	12	18	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	4
AP	12	12	12	18	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	4
BA	12	12	12	12	18	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	4
CE	12	12	12	12	12	18	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	4
DF	12	12	12	12	12	12	18	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	4
ES	12	12	12	12	12	12	12	17	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	4
GO	12	12	12	12	12	12	12	12	17	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	4
MA	12	12	12	12	12	12	12	12	12	18	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	4
MT	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	17	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	4
MS	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	17	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	4
MG	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	18	7	7	12	7	7	7	12	12	7	7	12	12	7	7	4
PA	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	17	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	4
PB	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	18	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	4
PR	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	18	7	7	7	12	12	7	7	12	12	7	7	4
PE	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	18	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	4
PI	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	18	12	12	12	12	12	12	12	12	12	4
RN	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	18	12	12	12	12	12	12	12	12	4
RS	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	12	7	7	12	7	7	7	18	12	7	7	12	12	7	7	4
RJ	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	12	7	7	12	7	7	7	12	20	7	7	12	12	7	7	4
RO	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	17,5	12	12	12	12	12	4
RR	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	17	12	12	12	12	4
SC	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	12	7	7	12	7	7	7	12	12	7	7	17	12	7	7	4
SP	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	12	7	7	12	7	7	7	12	12	7	7	12	18	7	7	4
SE	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	18	12	4
TO	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	18	4
IM	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4

* R.J: 18% + 2% DE FECF

* RJ: 18% + 2% DE FECF

#SOMOSTODOSSOFTWAREHOUSE

ARQUITETURA FISCAL

MUITO ALÉM DE UM CURSO... UMA JORNADA JAMAIS VISTA ANTES!



**DOCUMENTOS FISCAIS
ELETRÔNICOS**



**REGRAS DE
TRIBUTAÇÃO**



**ARQUITETURA DE
SOFTWARE & API**