

# PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO

AULA 4  
Rafael Carvalho Machado



## PIS

Contribuição para programas sociais, recolhido sobre o faturamento ajustado.



## PIS

**Incidência Cumulativa:** aplicada sobre a receita ajustada, alíquota de 0,65%;

**Incidência Não Cumulativa:** aplicada sobre a receita ajustada, alíquota de 1,65%, deduzidas da base de cálculo os créditos sobre compras.



## COFINS

**Incidência Cumulativa:** aplicada sobre a receita ajustada, alíquota de 3%;

**Incidência Não Cumulativa:** aplicada sobre a receita ajustada, alíquota de 7,6%, deduzidas da base de cálculo os créditos sobre compras.



## MODELO OPERACIONAL

A dúvida é se o crédito obtido nas compras compensa o aumento da alíquota. Uma empresa com uma grande parcela de créditos, tende a optar pela incidência não cumulativa.



## MODELO OPERACIONAL

Grandes proporções de compras sobre o faturamento incorrem normalmente em margens de lucro mais baixas.



## IPI

**Fato gerador:** saída de um bem de instalação industrial;

**Base de cálculo:** valor da transação;

**Alíquota:** conforme TIPI vigente para o tipo de produto.



## ICMS

**Fato gerador:** circulação de mercadoria ou serviço;

**Base de cálculo:** valor da transação, ou pauta de valor;

**Alíquota:** conforme regulamento estadual de ICMS.



## OPERAÇÕES INTERESTADUAIS

Há regulamentos específicos para operações realizadas em outros Estados, como forma de evitar a guerra fiscal entre as unidades federativas.



## SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA

Certos produtos tem o ICMS recolhido diretamente na indústria, por facilidade de recolhimento e fiscalização tributária.



## ISS

**Fato gerador:** prestação de serviço;

**Base de cálculo:** valor da transação;

**Alíquota:** conforme o regulamento municipal de ISS.



## OPERAÇÕES INTERMUNICIPAIS

Sobretudo em regiões metropolitanas, é comum haver diferenças significativas de alíquotas de ISS entre as cidades.



## SIMPLES NACIONAL

Recolhimento simplificado de diversos tributos, diminuindo a burocracia e facilitando os esforços de fiscalização.



## SIMPLES NACIONAL

Atividades permitidas pelo regulamento;

Faturamento anual de R\$ 4,8 milhões;

Alíquota de créditos (ICMS, PIS/COFINS) de acordo com o convênio.



## MICROEMPREENDEDOR INDIVIDUAL

Atividades permitidas pelo regulamento;

Faturamento anual de R\$ 81 mil;

Valor simbólico de ISS e ICMS, conforme o caso.



## MODELO OPERACIONAL

Modalidade de apuração de lucro;

Utilização ou não de créditos (PIS/COFINS/ICMS);

Classificação fiscal de produtos (IPI).



## MODELO OPERACIONAL

Localização das operações (ICMS/ISS);

Utilização de regimes simplificados.



## PARA REFLETIR!

Existem empresas desorganizadas que não pagam seus impostos; empresas organizadas, que pagam seus impostos; e empresas muito organizadas, que não têm impostos a pagar.

