

# **Boletim Técnico**



## Retenção do ISS (Imposto sobre Serviços)

Ambiente : Compras/Faturamento Boletim : 011/06

Data da Publicação : 20/04/06 Data da Revisão : 10/05/06

Versões : Advanced Protheus 7.10 e Protheus 8.11 Países : País

Sistemas Operacionais : Windows/Linux Bancos de Dados : Todos

**Bops** : 97046

Arquivos Envolvidos : FINXAPI / MATA103 / MATA103X / MATA461 / MATXATU

Tabelas Utilizadas : SA1 - Cadastro de Clientes / SA2 - Cadastro de Fornecedores / SD1 - Itens

das Notas Fiscais de Entrada / SD2 – Itens das Notas Fiscais de Saída/ SF1 – Cabeçalho das Notas Fiscais de Entrada /SF2 – Cabeçalho das Notas Fiscais de Saída /SF3 – Livro Fiscal / SF4 – Tipos de Entradas/Saídas / SF6 – Guia de

Recolhimento

Realizada adequação para calcular a retenção do ISS (Imposto sobre Serviços), tornando possível informar o valor mínimo e a forma de retenção do imposto. Foram criados os parâmetros "MV VRETISS" e "MV MODRISS", onde:

- MV\_VRETISS indica o valor mínimo para a retenção do ISS;
- MV\_MODRISS indica a forma de cálculo da retenção do ISS, podendo ser efetuada por título ou mensalmente.

#### Roteiro do Processo para Cálculo e Retenção

Para o cálculo do ISS, o sistema avalia as definições a seguir:

- Cadastro de Produto percentual definido no campo "Aliq. ISS" e código do serviço definido no campo "Cód.Serv.ISS";
- 2. Cadastro de Fornecedores definir no campo fornecedor "Recolhe ISS" igual a "não";
- 3. Cadastro de TES informar "Calculo ISS" igual a "sim";
- 4. Cadastro de Natureza informar "Calcula ISS" igual a "sim";
- 5. Cadastro de Clientes definir no campo fornecedor "Recolhe ISS" igual a "sim";
- 6. Parâmetros Utilizados:
  - MV\_TPABISS informar "2", será gerado um titulo de abatimento do ISS;
  - MV\_DESCISS informar "T", ISS deverá se descontado do valor do titulo financeiro caso o cliente for responsável pelo recolhimento.

#### Retenção do ISS por título (MV MODRISS = 1)

Quando o parâmetro "MV\_MODRISS" estiver preenchido com "1", indica que o cálculo da retenção do valor do ISS é efetuado por título aplicando-se o valor limite da retenção (MV\_VRETISS). A cada emissão de um documento de entrada ou saída, o sistema calcula o valor de retenção de ISS conforme a natureza financeira.

#### Exemplo:

Considere os parâmetros configurados com "MV\_MODRISS" = "1" e "MV\_VRETISS" = "10.00", observe o cálculo efetuado para a retenção de ISS.

| Título Original | Valor Nominal | Alíquota de ISS | Valor a Reter | Título de ISS |
|-----------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|
| 000001          | 1.000,00      | 5%              | 50,00         | 50,00         |
| 000002          | 100,00        | 5%              | 5,00          | 0,00          |

Observe que, para o título "000002", não é gerado o título de ISS, pois o valor do ISS é inferior ao conteúdo definido no parâmetro "MV\_VRETISS" (R\$ 10,00) que determina o valor mínimo para a retenção.

#### Retenção do ISS mensal (MV\_MODRISS = 2)

Quando o parâmetro "MV\_MODRISS" estiver preenchido com "2", indica que a retenção do ISS é efetuada mensalmente, o sistema calcula o valor retido por título aplicando o valor limite da retenção (MV\_VRETISS). A cada emissão de um documento de entrada ou saída, o sistema calcula o valor de retenção de ISS conforme a natureza financeira.

Se ao incluir um documento com valor inferior ao valor mínimo, não será gerada a retenção do ISS. Porém, o valor será acumulado até que o somatório dos valores dos próximos documentos ultrapassem o limite de retenção.

#### Exemplo:

1. Considere os parâmetros configurados com "MV\_MODRISS" = "2" e "MV\_VRETISS" = "10.00". Observe o cálculo efetuado para a retenção e geração dos títulos de ISS.

| Título Original | Valor Nominal | Alíquota de ISS | Valor do ISS | Vencimento | Valor a Reter | Título de ISS |
|-----------------|---------------|-----------------|--------------|------------|---------------|---------------|
| 000001          | 100,00        | 5%              | 5,00         | 07/2005    | 5,00          | 0,00          |
| 000002          | 100,00        | 5%              | 5,00         | 07/2005    | 5,00          | 0,00          |
| 000003          | 100,00        | 5%              | 5,00         | 07/2005    | 5,00          | 15,00         |
| 000004          | 100,00        | 5%              | 5,00         | 08/2005    | 5,00          | 0,00          |

Neste exemplo, o título número "000004" tem o mês de vencimento diferente dos demais títulos ("07/07/05"), assim, o valor do ISS é retido não gerando o título de ISS. Este título será considerado no mês corrente ao seu vencimento.

2. Considere os parâmetros configurados com "MV\_MODRISS" = "2" e "MV\_VRETISS" = "10.00", observe o cálculo efetuado para a retenção de ISS.

| Título Original | Valor Nominal | Alíquota de ISS | Valor do ISS | Vencimento | Valor a Reter | Título de ISS |
|-----------------|---------------|-----------------|--------------|------------|---------------|---------------|
| 000001          | 100,00        | 5%              | 5,00         | 07/2005    | 5,00          | 0,00          |
| 000002          | 100,00        | 5%              | 5,00         | 07/2005    | 5,00          | 0,00          |
| 000003          | 10,00         | 5%              | 0,50         | 07/2005    | 0,51          | 9,99          |
| 000004          | 100,00        | 5%              | 5,00         | 07/2005    | 0,00          | 5,51          |

Observe que, para o título "000003", é gerado o título de ISS com o valor de R\$ 9,99, pois o valor do título de ISS não pode ser maior que o valor nominal (original). Neste caso, o sistema aplica a seguinte fórmula:

Valor do Título Original - 0,01 = Valor do Título de ISS

Sendo que, a diferença entre o valor acumulado e o título de ISS é armazenada como valor retido. Dada a geração de outro título que possua incidência de ISS, o valor retido será somado ao valor de ISS deste novo título, e, assim, gerado o título de ISS.

## Procedimentos para Implementação:

1. No ambiente Configurador, opção "Ambiente/Cadastros/Parâmetros", criar/observar os parâmetros a seguir:

| Nome      | MV_VRETISS                                     |
|-----------|--|
| Tipo      | Numérico                                       |
| Descrição | Valor mínimo para dispensa de retenção de ISS. |
| Conteúdo  | 10.00  |

| Nome      | MV_MODRISS   |
|-----------|--|
| Tipo      | Caracter   |
| Descrição | Indica qual é o modo de retenção do ISS (1 - Por titulo; 2 – Mensal) |
| Conteúdo  | 1  |

2. No ambiente Configurador, opção "Base de Dados/Dicionário/Arquivos", devem ser criados os seguintes campos:

### Tabela SE1 – Contas a Receber

| Campo       | E1_VRETISS       |
|-------------|------------------|
| Tipo        | Numérico         |
| Descrição   | Valor Rt. ISS    |
| Título      | Valor retido ISS |
| Tamanho     | 14               |
| Decimal     | 2                |
| Formato     | @E 999,999,999   |
| Contexto    | Real             |
| Propriedade | Visualizar       |

## i Observação:

O campo acima é de controle do sistema e não deve ser manipulado.

| Campo       | E1_FRETISS  |
|-------------|---|
| Tipo        | Caracter  |
| Descrição   | Form Ret ISS  |
| Título      | Forma de retenção do ISS  |
| Tamanho     | 1   |
| Decimal     | 0   |
| Formato     | @!  |
| Contexto    | Real  |
| Propriedade | Alterar   |
| Opções      | 1=Cons VIr Min;2=Sempre retém   |
| Help        | Indica a forma de retenção do ISS. Visa atender o DECRETO 5.052 de 08/01/2004 para o município de ARARAS, mais especificamente o PARAGRAFO ÚNICO do Art. 2º. 1=Considera valor Mínimo (MV_VRETISS); 2=Sempre retém, independente do valor mínimo(MV_VRETISS). |

## Tabela SE2 – Contas a Pagar

| Campo       | E2_VRETISS        |
|-------------|-------------------|
| Tipo        | Numérico          |
| Descrição   | Valor Rt. ISS     |
| Título      | Valor retido ISS  |
| Tamanho     | 14                |
| Decimal     | 2                 |
| Formato     | @E 999,999,999.99 |
| Contexto    | Real              |
| Propriedade | Visualizar        |

## i Observação:

O campo acima é de controle do sistema e não deve ser manipulado.

| Campo       | E2_FRETISS  |
|-------------|---|
| Tipo        | Caracter  |
| Descrição   | Form Ret ISS  |
| Título      | Forma de retenção do ISS  |
| Tamanho     | 1   |
| Decimal     | 0   |
| Formato     | @!  |
| Contexto    | Real  |
| Propriedade | Alterar   |
| Opções      | 1=Cons VIr Min;2=Sempre retém   |
| Help        | Indica a forma de retenção do ISS. Visa atender o DECRETO 5.052 de 08/01/2004 para o município de ARARAS, mais especificamente o PARAGRAFO ÚNICO do Art. 2º. 1=Considera valor Mínimo (MV_VRETISS); 2=Sempre retém, independente do valor mínimo(MV_VRETISS). |

### Tabela SA1 – Cadastro de Clientes

| Campo       | A1_FRETISS  |
|-------------|---|
| Tipo        | Caracter  |
| Descrição   | Form Ret ISS  |
| Título      | Forma de retenção do ISS  |
| Tamanho     | 1   |
| Decimal     | 0   |
| Formato     | @!  |
| Contexto    | Real  |
| Propriedade | Alterar   |
| Opções      | 1=Cons VIr Min;2=Sempre retém   |
| Help        | Indica a forma de retenção do ISS. Visa atender o DECRETO 5.052 de 08/01/2004 para o município de ARARAS, mais especificamente o PARAGRAFO ÚNICO do Art. 2º. 1=Considera valor Mínimo (MV_VRETISS); 2=Sempre retém, independente do valor mínimo(MV_VRETISS). |

### Tabela SA2 – Cadastro de Fornecedores

| Campo       | A2_FRETISS   |
|-------------|--|
| Tipo        | Caracter   |
| Descrição   | Form Ret ISS   |
| Título      | Forma de retenção do ISS   |
| Tamanho     | 1  |
| Decimal     | 0  |
| Formato     | @!   |
| Contexto    | Real   |
| Propriedade | Alterar  |
| Opções      | 1=Cons VIr Min;2=Sempre retém  |
| Help        | Indica a forma de retenção do ISS. Visa atender o DECRETO 5.052 de 08/01/2004 para o município de ARARAS, mais especificamente o PARAGRAFO ÚNICO do Art. 2º. 1=Considera valor Mínimo (MV_VRETISS); 2=Sempre retém, independente do valor mínimo (MV_VRETISS). |

#### Tabela SB1 – Cadastro de Produtos

| Campo       | B1_FRETISS   |
|-------------|--|
| Tipo        | Caracter   |
| Descrição   | Form Ret ISS   |
| Título      | Forma de retenção do ISS   |
| Tamanho     | 1  |
| Decimal     | 0  |
| Formato     | @!   |
| Contexto    | Real   |
| Propriedade | Alterar  |
| Opções      | 1=Cons VIr Min;2=Sempre retém  |
| Help        | Indica a forma de retenção do ISS. Visa atender o DECRETO 5.052 de 08/01/2004 para o município de ARARAS, mais especificamente o PARAGRAFO ÚNICO do Art. 2º. 1=Considera valor Mínimo (MV_VRETISS); 2=Sempre retém, independente do valor mínimo (MV_VRETISS). |

## i Importante:

Os campos "A1\_FRETISS", "A2\_FRETISS", "E1\_FRETISS", "E2\_FRETISS" e "B1\_FRETISS" citados acima, somente serão considerados quando a modalidade da retenção de ISS for por Nota Fiscal (1) e **não** Mensal (2), como pode ser informado no parâmetro "MV\_MODRISS". Caso contrário, a parametrização será desconsiderada e a regra atual prevalecerá, ACUMULO MENSAL até atingir o valor mínimo.