

Os 7 impostos que você deve dominar

A JORNADA DO EXPERT FISCAL TRIBUTARIO



Sobre a Autora



Patrícia Ferreira

Sou formada em Ciências Contábeis com MBA em Gestão Tributária

Trabalhei em **MULTINACIONAIS** do setor químico e telefônico me especializando na **ÁREA FISCAL TRIBUTÁRIA**. Sempre envolvida com análise e **IMPLANTAÇÃO DE NOVOS PROCESSOS** e procedimentos fiscais acumulei **EXPERIÊNCIA** em projetos regulatórios como NF-e, EFD (SPED Fiscal), Bloco G (CIAP) e Notas Técnicas

Casada e Mãe de **DOIS FILHOS** maravilhosos busco **CONCILIAR** minhas atividades profissionais e pessoais com muita **PONDERAÇÃO**, às vezes só com muita oração rsrsrs...

Trabalhando com sistemas como SAP, TDF, Oracle EBS, Gemco, Single, Avalara, Easytrib, Synchro, Mastersaf/DW e DPFISC ao longo desses 15 venho me especializando em treinamento para iniciantes na área fiscal tributária, já tive o privilegio de APLICAR um TREINAMENTO de padronização padronização dos processos fiscais fora do país por duas vezes presencial, e inúmeras vezes aqui no Brasil



Conteúdo do Ebook

4 Tributos

COMPETÊNCIA DA UNIÃO



- II **Imposto de Importação**
Incide sobre a importação de mercadorias.
- IPI **Imposto sobre Produtos Industrializados**
Incide sobre qualquer operação que modifique a natureza.
- PIS **Programa de Integração Social**
Incide sobre o faturamento mensal.
- COFINS **Contribuição para Financiamento da Seguridade Social**
Incide sobre o faturamento mensal.

Conteúdo do Ebook

3

Tributos

MUNICIPAL/ESTADUAL



- **ISS** **Imposto sobre Serviços**
Incide sobre os serviços de qualquer natureza.
- **ICMS** **Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços.**
Incide na circulação de mercadorias e sobre.
- **ICMS-ST** **ICMS - Substituição Tributária**
Sobre operações relativas à circulação de mercadorias, quando a lei definir a substituição.

Impostos

Vamos abordar os 7 principais impostos aplicados no Brasil sob as esferas de alíquota e forma de recolhimento, além do agrupamento por Competência proposto nesse ebook que visa facilitar o entendimento.

Esse agrupamento utilizado também faz parte de uma técnica de memorização muito utilizada por profissionais de alto desempenho, ao longo de sua jornada você vai perceber que alguns profissionais parecem ter decorado as alíquotas, grupos de competência formas de recolhimento, legislação, etc.

Esses profissionais que hoje se destacam na área de tributos não são super-humanos eles são pessoas normais como eu e você, a diferença está na dedicação à profissão escolhida e assim como você está fazendo ao ler esse ebook, eles um dia decidiram aprender mais, se destacar na área e consequentemente ganhar mais.

Os melhores profissionais são disputados pelas melhores empresas, por isso decidi escrever esse ebook reunindo técnicas e conhecimentos que eu adquiri nos últimos 15 anos.



1

||

Imposto de Importação





Imposto de Importação

\$ Incidência

Esse imposto incide sobre a importação de mercadorias.

\$ Alíquotas

O cálculo é feito com base no valor aduaneiro e as alíquotas são variáveis. O percentual pode variar de 0 a 35%.

\$ Forma de Recolhimento

DARF - Documento de Arrecadação de Receitas Federais.

\$ Competência

Imposto de competência da União.

Lei Regente

Art.153, I, da Constituição Federal.

2

IPI

Imposto sobre Produtos Industrializados





Imposto sobre Produtos Industrializados

\$ Incidência

Incide sobre qualquer operação que modifique a natureza, o funcionamento, o acabamento, a apresentação ou a finalidade do produto, ou que o aperfeiçoe para consumo.

\$ Alíquotas

As alíquotas desse imposto variam entre 0% e 300% em função da essencialidade do produto.

Lei Regente

Art.153, IV, da Constituição Federal.

\$ Forma de Recolhimento

DARF - Documento de Arrecadação de Receitas Federais.

.

\$ Competência

Imposto de competência da União.

3

PIS

Programa de Integração Social





Programa de Integração Social

\$ Incidência

Incide sobre o faturamento mensal, assim entendido o total das receitas auferidas pela pessoa jurídica, independentemente de sua denominação ou classificação contábil.

\$ Alíquotas

Sobre o Faturamento (0,65% ou 1,65%),

Sobre a Importação (2,1%).

Sobre a Folha de Pagamento (1%).

\$ Forma de Recolhimento

DARF - Documento de Arrecadação de Receitas Federais.

\$ Competência

Imposto de competência da União.

Lei Regente

Lei Complementar 07/1970.

4

COFINS

Contribuição para financiamento da Seguridade Social





Contribuição para financiamento da Seguridade Social

\$ Incidência

Incide sobre a receita bruta das empresas em geral, destinada a financiar a seguridade social, a qual abrange a previdência social, a saúde e a assistência social.

\$ Alíquotas

A Sobre o Faturamento (3% ou 7,6%)

Sobre a Importação (9,75% + 1% Adicional)

\$ Forma de Recolhimento

DARF - Documento de Arrecadação de Receitas Federais.

\$ Competência

Imposto de competência da União.

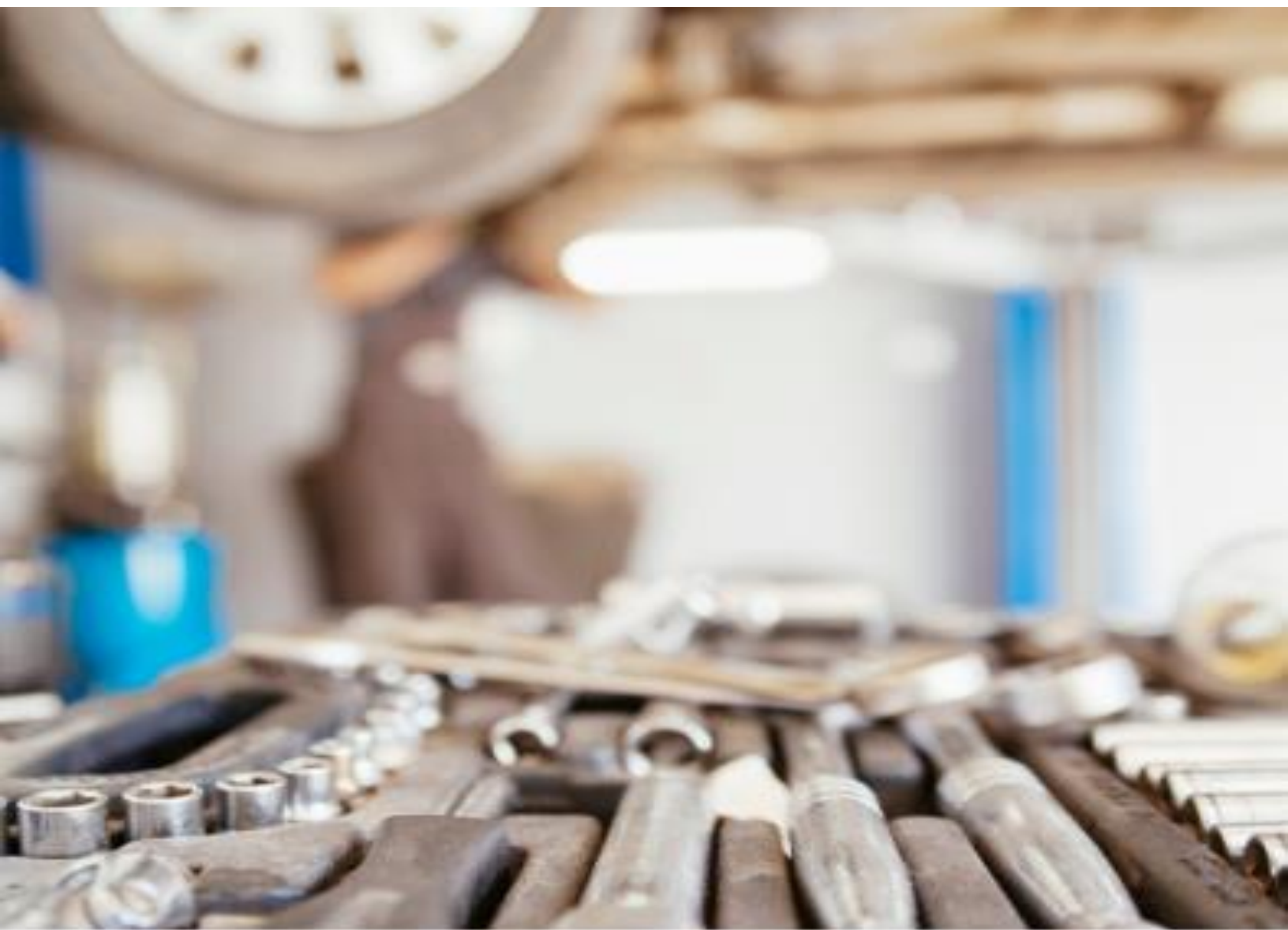
Lei Regente

Lei Complementar 70 de 30/12/1991.

5

ISS

Imposto Sobre Serviços





Imposto Sobre Serviços

\$ Incidência

Incide sobre diversos tipos de prestação de serviço.

\$ Alíquotas

A alíquota desse imposto está entre 2% (piso) e 5% (teto)

\$ Forma de Recolhimento

Guia própria da Prefeitura Municipal

.

\$ Competência

Imposto Municipal.

Lei Regente

Lei Complementar nº 116, de 31 de julho de 2003.

6

ICMS

Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços





Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços

\$ Incidência

Incide sobre atividades de comércio e prestação de serviço específicas, além da industrialização de produtos.

\$ Forma de Recolhimento

GARE - Guia de Arrecadação de Receitas Estaduais.

\$ Alíquotas

A alíquota desse imposto é definida pelo Estado.
Atualmente está entre 4% e 20%.

\$ Competência

Imposto de competência dos Estados.

Lei Regente

Lei Complementar 87/1996, alterada posteriormente pelas Leis Complementares 92/97, 99/99 e 102/2000.

7

ICMS-ST

Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços – Substituição Tributária





Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços – Substituição Tributária

Substituição tributária é a transferência da obrigação do recolhimento de um imposto de uma ou várias pessoas que estão em uma cadeia de produção. (Início: Indústria – Fim: Comércio ou Consumidor Final).

\$ Incidência

Incide sobre produtos que contém o código de identificação de produtos com substituição tributária: o CEST – Código Especificador da Substituição Tributária.

\$ Alíquotas

Este imposto não é definido por uma alíquota, mas por uma fórmula, para o cálculo será utilizado **Alíquota do ICMS interestadual, alíquota do ICMS interno e MVA** (A margem de lucro de toda a cadeia projetada pelo governo).

Lei Regente

Art. 150, § 7º e Art. 155, § 2º, XII, “b” Constituição Federal/1988, Art. 128 Lei nº 5.172/1966. Código Tributário Nacional – CTN, Art.6 § 1º e § 2º Lei Complementar nº 87/1996.

ACORDOS ou ATOS COTEPE, mediados pelo CONFAZ – Conselho Nacional de Política Fazendária.

\$ Forma de Recolhimento

GNRE - Guia Nacional de Recolhimento de Tributos Estaduais é um documento obrigatório para as operações de vendas entre diferentes unidades da federação.

\$ Competência

Imposto de competência dos Estados.

Próximos Passos

Agora é com você, identifique quais impostos fazem parte da sua rotina e estude até dominar cada um deles.

Muitos profissionais falham em suas atividades porque não dominam os temas mais importantes.

Com a gente não é diferente, para se destacar na área fiscal tributária você deve dominar os impostos que estão na sua rotina de trabalho.





App Portais de Secretaria da Fazenda

Não sei se você sabe, mas para garantir informações atualizadas precisamos consultar constantemente o portal da Secretaria da Fazenda.

A dor de cabeça não chega a ser atualizar uma alíquota de ICMS ou verificar se a nova lei informada se aplica á operação fiscal que você está analisando.

Entendo que muitas vezes a maior dor de cabeça, está em gerenciar os 26 links para os portais da Sefaz de cada Estado Brasileiro.

Já perdi mais tempo procurando pelo portal da Secretaria da Fazenda de um estado do que propriamente atualizando uma operação com as informações da Sefaz.

Por fim decidi centralizar todos esses links em um lugar só e de uma forma exclusiva e inteligente. Criamos um aplicativo com todos esses links e agora você pode ter esses acessos no seu celular.

No botão abaixo coloquei o link de acesso para a página desse mapa

Quero o Mapa de Portais Sefaz