



TREINAMENTO FISCAL

***CFOP (Natureza de operação);**

***CST;**

***NCM;**

***CEST;**

***AMARRAÇÕES E VÍNCULOS;**



CFOP (NATUREZA DE OPERAÇÃO)

- ▶ **Código Fiscal de Operações e Prestações.** Esse código identifica uma determinada operação por categorias no momento da emissão da nota fiscal.
- ▶ Dependendo do Código CFOP, será fixada a tributação sobre a operação e haverá movimentações financeiras e de estoque de interesse do Fisco. Os diferentes tipos de CFOP separam as notas fiscais por tipo (nota de entrada ou saída).
- ▶ **No sistema >> Estoque > Cadastros > Fiscal > Natureza de Operação.**



▶ CFOP de entrada

- dígito inicial 1: entrada e/ou aquisições de serviços do estado, para quando quem envia e quem recebe estão no mesmo estado;
 - dígito inicial 2: entrada e/ou aquisições de serviços de outros estados, para quando há diferenças de estados entre quem envia e quem recebe os produtos ou serviços;
 - dígito inicial 3: entrada e/ou aquisições de serviços do exterior, usado quando a empresa contrata serviços ou compra produtos de outros países.
- ▶ **Observação:** Uma nota fiscal pode conter vários CFOP, desde que as operações sejam da mesma natureza.



▶ CFOP de saída

- dígito inicial 5: saídas ou prestações de serviços para o estado – segue a mesma lógica do dígito 1, mas a emitente da nota é quem envia o produto ou presta o serviço para alguém dentro do mesmo estado;
- dígito inicial 6: saídas ou prestações de serviços para outros estados – numa situação semelhante ao dígito 2, mas novamente quem emite o documento está prestando serviços ou enviando produtos para alguém de outro estado;
- dígito inicial 7: saídas ou prestações de serviços para o exterior quando a empresa que emite a nota destina seu produto, ou serviço ao exterior.
- **Observação: Uma nota fiscal pode conter vários CFOP, desde que as operações sejam da mesma natureza.**



CST (ICMS) REGIME NORMAL

- ▶ Código de Situação Tributária é um código de três dígitos que determina a tributação do produto.

Primeiro Código (Origem):

- ▶ 0 - Nacional;
- ▶ 1 - Importação Direta;
- ▶ 2 - Estrangeira Adquirida no Mercado Interno.
- ▶ **No sistema>> No cadastro da Natureza de operação ou no tributo no tipo de movimento.**



CST (ICMS) >> REGIME NORMAL

- ▶ Segundo Código:
- ▶ 00 Tributada integralmente;
- ▶ 10 Tributada e com cobrança do ICMS por substituição tributária;
- ▶ 20 Com redução de base de cálculo;
- ▶ 40 Isenta ;
- ▶ 41 Não tributada;
- ▶ 51 Diferimento;
- ▶ 60 ICMS cobrado anteriormente por substituição tributária ;
- ▶ 90 Outras.



CSOSN (ICMS) SIMPLES NACIONAL

- ▶ Código de Situação da Operação do Simples Nacional.
Existe sempre um numero antes que indica a origem da mercadoria.
- ▶ **No sistema>> No cadastro da Natureza de operação ou no tributo no tipo de movimento.**



▶ Exemplos de CSOSN mais usados:

- *101 Tributação pelo Simples com Permissão de Crédito (PJ);
- *102 Tributação pelo Simples sem Permissão de Crédito (PF);
- *500 ICMS cobrado anteriormente por substituição;
- *900 Outros. (neste código estão todas as operações que não se encaixam nos demais já citados).



CST PIS/COFINS (TRIBUTOS FEDERAIS)

- ▶ PIS, é designado à promoção da integração social dos trabalhadores: seus recursos são para pagamento do seguro-desemprego, abono salarial e participação na receita dos órgãos e entidades para os trabalhadores públicos e de empresas privadas;
- ▶ O Cofins é utilizado para o recolhimento de fundos principalmente para a área da saúde pública e seguridade social do país, incluindo dispositivos como Previdência Social e Assistência Social.
- ▶ **No sistema >> No cadastro do produto > Tributação> PIS/COFINS ou no Tipo de movimento.**



CST PIS/COFINS MAIS USADOS

▶ SAÍDAS

- ▶ 01 Operação Tributável com Alíquota Básica
- ▶ 04 Operação Tributável Monofásica – Revenda a Alíquota Zero
- ▶ 06 Operação Tributável a Alíquota Zero
- ▶ 49 Outras Operações de saídas

▶ ENTRADAS

- ▶ 50 Operação com Direito a Crédito – Vinculada Exclusivamente a Receita Tributada no Mercado Interno
- ▶ 73 Operação de Aquisição a Alíquota Zero

▶ No sistema >> No cadastro do produto > Tributação> PIS/COFINS ou no Tipo de movimento.



NCM

- ▶ Nomenclatura Comum ao Mercosul.
- ▶ Trata-se de um padrão a ser usado pelos países do Mercosul com o objetivo de facilitar a identificação de mercadorias comercializadas nos países que o integram.
- ▶ Usado como base em tributações de IPI e ICMS por exemplo.
- ▶ Toda e qualquer mercadoria que circula no Brasil deve ter, em suas documentações, os códigos referentes. Eles devem ser informados no preenchimento da nota fiscal.
- ▶ **No Sistema>> Cadastro do produto.**



CEST

- ▶ O **Código Especificador da Substituição Tributária**, mais conhecido como CEST, estabelece uma forma de identificar e uniformizar mercadorias e bens sujeitos ao regime de substituição tributária
- ▶ Quando o mesmo se encontra no cadastro do produto, indica que o produto é sujeito a substituição tributária.

Local no sistema >> Inserido no cadastro do produto ao lado do NCM. No cadastro do CEST pode ser especificado a qual NCM pertence.



AMARRAÇÕES E VÍNCULOS

▶ CFOP são vinculados no Tipo de movimento > Dados fiscais

Com base nos CFOP principais o sistema busca os secundários.

Dentre os CFOP configurados, as amarrações referente a Tributação de ICMS e IPI ficam pode ser vinculadas de algumas maneiras, dentre elas as principais:

*ESTADO

***GRUPOS DE TRIBUTAÇÃO (Cadastro Produto> Tributação)**

*TIPO DE PRODUTO

*TIPO DE CLIENTE.



AMARRAÇÕES E VÍNCULOS

MUITA ATENÇÃO NAS ALÍQUOTAS, POIS PODE SER INSERIDA NO SISTEMA EM VARIOS LOCAIS, EXEMPLOS:

*NO TRIBUTO DO ITEM NO TIPO DO MOVIMENTO:

*NO CADASTRO DA NATUREZA DE OPERAÇÃO; (MAIS USADO)

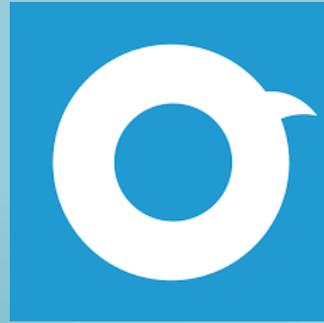
*NO CADASTRO DO TRIBUTO;
DENTRE OUTROS LOCAIS.



ATENÇÃO!!!

SEMPRE QUE FOR ALTERAR OU INCLUIR INFORMAÇÃO REFERENTE A TRIBUTAÇÃO, PASSAR PARA O CLIENTE SE ORIENTAR COM O CONTADOR RESPONSÁVEL PELA EMPRESA E REGISTRAR A SOLICITAÇÃO DO CLIENTE FORMALMENTE VIA TICKET.

USE UM QUESTIONÁRIO FISCAL PARA COLETA DE DADOS JUNTO AO CONTADOR.



SOMOS A TGA SISTEMAS !!!

