

## DESAFIOS PARA PARAMETRIZAR SEU SISTEMA DE FATURAMENTO





# INTRODUÇÃO

A classificação fiscal de mercadorias é uma exigência legal aplicada a todas as operações comerciais e fiscalizada pelas secretarias de fazenda dos Estados e do Distrito Federal e da Receita Federal.

As alíquotas de impostos aplicados sobre as mercadorias, para as operações, vão depender da classificação fiscal: ocultar ou errar essa informação pode acarretar em multas pesadas, causando um impacto financeiro negativo na sua empresa.

Uma maneira simples e eficaz de sua empresa garantir a correta classificação é manter um sistema completo de cadastro de produtos, associado a um bom processo e procedimento de checagem a cada compra e do cadastro de novos produtos.

Conhecer essas informações é essencial para evitar prejuízos e manter uma gestão fiscal e tributária sob controle!

É um desafio conseguir enquadrar corretamente uma mercadoria em um padrão numérico de classificação, por isso é de extrema importância que o profissional responsável por essa atividade tenha um profundo conhecimento da mercadoria, seu processo de produção, materiais utilizados, e da legislação fiscal vigente.

Esperamos que nosso ebook possa trazer luz a essa questão de tamanha importância, que possa ser um material de apoio nessa tarefa diária de uma empresa comercial.

## O QUE É A PARAMETRIZAÇÃO FISCAL

Trata-se de uma forma que tem como base classificar cada código de produto que uma empresa comercializa. O objetivo da parametrização fiscal é fazer com que as notas fiscais eletrônicas de entradas (compras), ou as notas fiscais eletrônicas de saídas e/ou cupons fiscais eletrônicos de saídas (vendas), sejam emitidos corretamente no que tange aos impostos.

Em outras palavras, o trabalho de parametrização fiscal equivale a uma análise contábil/fiscal. Isso ocorre porque com ela é possível fazer o correto cálculo dos impostos. Ou seja, fazendo com que a empresa pague exatamente sua carga tributária de seu setor e produtos.

Como resultado, a empresa pode ter um gasto menor na hora de pagar os impostos que deve ao governo. Afinal, com a parametrização fiscal correta, o setor de faturamento e fiscal verifica se algum dos produtos conta com benefício tributário. Essa ação pode reduzir o valor do imposto ou até mesmo isentá-lo.

## O QUE É A PARAMETRIZAÇÃO FISCAL

Considerando que as leis que tratam da cobrança de impostos estão em constante mudança, é extremamente necessário conhecer quais são as alterações para sempre pagar os tributos de modo adequado. E com esse ebook queremos tornar viável promover uma atualização geral do seu cadastro de produtos.

Seguindo corretamente nosso passo a passo, a sua empresa conseguirá manter os códigos dos produtos e mercadorias comercializadas atualizadas.

## O QUE É A NCM (CLASSIFICAÇÃO FISCAL)

A NCM (classificação fiscal), é composta por 8 dígitos e configurada da seguinte forma:

**0000.** – os quatro primeiros dígitos formam a posição.

**00.** – os seis primeiros dígitos formam a subposição.

**00** – os oito dígitos classificam a mercadoria.

Exemplo de Classificação:

Seguindo a metodologia acima, como exemplo, podemos citar a classificação fiscal de uma mercadoria muito conhecida por todos, o Panetone, vamos lá:

NCM – **1905.20.10** – Panetone:

• **1905.** – Produtos de padaria, pastelaria ou da indústria de bolachas e biscoitos, mesmo adicionados de cacau; hóstias, cápsulas vazias para medicamentos, obreias, pastas secas de farinha, amido ou fécula, em folhas, e produtos semelhantes. 00. – os seis primeiros dígitos formam a subposição.

• **1905.20** – Pão de especiarias.

• **1905.20.10** – Panetone.

## O QUE É A NCM (CLASSIFICAÇÃO FISCAL)

Como pode ser observado no exemplo acima, toda NCM tem uma construção lógica e deve sempre ser tratada de forma séria e objetiva, não podemos em hipótese alguma vendermos um Panetone na classificação fiscal de bolachas e biscoitos, pois o tratamento fiscal de IPI, ICMS, ICMS-ST, Pis e Cofins são totalmente diferentes, o que resultará em um erro de parametrização fiscal e consequentemente recolhimento errado dos impostos.

## ONDE ENCONTRO A NCM (CLASSIFICAÇÃO FISCAL) EM UMA NF-E

Os dados da NCM estão sempre ao lado da descrição das mercadorias em uma NF-e, conforme exemplo abaixo:

| Código de Produto | COD. PRODUTO | DESCRIÇÃO DOS PRODUTOS / SERVIÇOS | NCM/SH   | CST | CFOP | UNID | QUANT | VALOR UNITÁRIO | VALOR TOTAL | BC CALC ICMS | VALOR ICMS | VALOR IPI | ALÍQUOTAS |      |
|-------------------|--------------|-----------------------------------|----------|-----|------|------|-------|----------------|-------------|--------------|------------|-----------|-----------|------|
|                   |              |                                   |          |     |      |      |       |                |             |              |            |           | ICMS      | IPI  |
|                   | 123456       | PANETONE                          | 19052010 | 000 | 5102 | UM   | 1     | 10,00          | 10,00       | 10,00        | 1,80       | 0,50      | 18,00     | 5,00 |

## A RESPONSABILIDADE PELA NCM DE CADA MERCADORIA

Efetuar a classificação fiscal de uma mercadoria corretamente é uma tarefa complexa, que necessita, além de um grande empenho, um estudo, uma análise e um conhecimento técnico profundo da composição do produto.

É necessário ter também conhecimento sobre a legislação fiscal, em si, bem como a sobre a composição de cada produto. Além disso, o enquadramento assertivo da NCM também demonstra ter grande relevância às empresas. Afinal, como já informado acima, é por meio desse processo que será definida a incidência de tributos sobre a mercadoria adquirida e comercializada pela empresa.

## A RESPONSABILIDADE PELA NCM DE CADA MERCADORIA

Qualquer mínima falha no processo de classificação fiscal de um produto, poderão resultar não apenas prejuízos financeiros como também sanções fiscais.

Nesse contexto, os fabricantes se mostram as empresas mais capacitadas para realizar a correta classificação fiscal de mercadorias, posto que, dentre todos os demais envolvidos na cadeia de comercialização de um determinado produto, são eles que melhor conhecem os detalhes fundamentais à assertividade do enquadramento tributário.

Este conhecimento contempla os ingredientes utilizados na composição e suas respectivas medidas, por exemplo, são informações bastante familiares a eles, por isso, seria justificável que fossem os responsáveis pela aplicação dos códigos de classificação mercantil, tal como a NCM – Nomenclatura Comum do Mercosul.

## A RESPONSABILIDADE PELA NCM DE CADA MERCADORIA

No caso da aquisição de mercadorias de Distribuidores ou Atacadistas, é sempre aconselhável a revisão da NCM do produto e em caso de qualquer dúvida um assessor fiscal ou tributário deverá entrar em contato com a área fiscal do fornecedor para debater sobre o tema, o que para ambas as empresas é muito saudável.

Torna-se, portanto, dever do adquirente não apenas revisar a NCM atribuída a cada produto — segundo as definições do Art. 327 do RIPI, mas também realizar de forma correta a sua própria classificação fiscal.

## QUAIS SÃO OS IMPOSTOS INCIDENTES EM UMA VENDA DE MERCADORIA

Os impostos que incidem na venda de mercadorias são: ICMS, ICMS-ST, IPI, Pis e Cofins, vejamos cada um deles:

### ICMS

O Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS) é o que geralmente tem a maior carga tributária sobre a venda de produtos. Trata-se de um imposto não cumulativo, portanto, dependendo da regra de cada Estado, é possível efetuar o crédito do imposto na aquisição de mercadorias.

As alíquotas do ICMS são, na sua grande maioria, nos seguintes percentuais: 7%, 12%, 18% e 25% sobre o valor da base de cálculo apurada. As diferenças das alíquotas são determinadas pela sua essencialidade, que é determinada por cada Estado do território nacional.

## QUAIS SÃO OS IMPOSTOS INCIDENTES EM UMA VENDA DE MERCADORIA

### ICMS-ST

O Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS) substituição tributária (ST). O ICMS-ST é uma forma de antecipação do ICMS que a empresa (comércio) pagaria ao vender aquela mercadoria ao consumidor final. Portanto, o pagamento do ICMS ST não é uma despesa para a empresa que recolhe. Por quê? Pois o valor que vai ficar destacado na nota fiscal no campo "Substituição Tributária", será reembolsado para essa mesma empresa que recolheu o imposto no recebimento desta venda, sendo a venda ao consumidor final isenta de ICMS, indicando corretamente na parametrização fiscal a condição de substituído.

## QUAIS SÃO OS IMPOSTOS INCIDENTES EM UMA VENDA DE MERCADORIA

### IPI

O Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI) é mais um dos impostos incidentes sobre vendas de mercadorias importadas ou industrializadas pelo vendedor

O IPI incide apenas sobre as vendas de produtos que estejam relacionadas à industrialização e/ou importação. Suas alíquotas são definidas pela Tabela TIPI e devem ser atribuídas a cada produto de acordo com a sua classificação fiscal. No caso de aquisições por empresas comerciais não haverá o direito ao crédito, sendo o valor incorporado ao custo.

## QUAIS SÃO OS IMPOSTOS INCIDENTES EM UMA VENDA DE MERCADORIA

### PIS e COFINS

O Programa de Integração Social (PIS) e a Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS), é um imposto incidente sobre o faturamento de vendas de mercadorias e serviços em geral, devem seguir as regras de suas leis (Lei 10.637/02 e Lei 10.873/03), respectivamente.

O Pis e Cofins incidem sobre as vendas de mercadorias de empresas e prestadores de serviços. Suas alíquotas são diferenciadas e são calculadas conforme a opção de regime de tributação optado por cada empresa. No caso de determinadas mercadorias e serviços adquiridos por empresas optantes pelo Lucro Real haverá o direito ao crédito.

## COMO CLASSIFICAR CORRETAMENTE SEUS PRODUTOS

Diante de todo o exposto nos itens acima, a grande pergunta que fica é: como classificar corretamente seus produtos?

Diante de toda a complexidade dos impostos e suas regras, o importante é entender primeiramente como aplicá-las de forma correta e melhorar os resultados do seu negócio.

Para uma correta classificação fiscal das mercadorias comercializadas pela empresa, é muito importante conhecer bem todos os detalhes sobre a composição delas, sobre a aquisição, sobre os fornecedores e sobre a origem das mercadorias (importada ou nacional).

Além disso, será necessário ler todas as indicações de categorias existentes na base da TIPI e entender cada NCM (classificação fiscal), a fim de classificar cada mercadoria da forma mais correta possível.

## COMO CLASSIFICAR CORRETAMENTE SEUS PRODUTOS

A **Key For Taxes** indica abaixo algumas questões que podem facilitar o seu processo de classificação fiscal. São elas:

Quais são (todos) os materiais que compõem o produto?

Para que serve esse produto?

É possível encontrar outras NCMs (classificação fiscal) para a mesma mercadoria?

De que material é feito o produto?

Além disso, é possível contar com as instruções oferecidas pela Receita Federal, que oferece muitos materiais importantes para esse fim específico.

## CONCLUSÃO

Classificar mercadorias é uma tarefa bastante difícil e nós do **Key For Taxes** sabemos bem disso. E, para que as empresas possam manter suas bases de itens em conformidade com a legislação, desenvolvemos nosso serviço de Revisão Fiscal e Parametrizações Fiscais.

Por meio destes serviços especializados, realizamos um verdadeiro mapeamento do cadastro de produtos de sua empresa, garantindo a correta classificação fiscal, aplicando os códigos NCM corretos para todas as mercadorias, com base nas normas fiscais aplicáveis às mercadorias que a empresa comercializa.

Além disso, nosso serviço contribui para a saúde financeira das empresas com uma significativa redução da carga tributária, pois nós integramos, atualizados e corrigimos seus processos, aumentando os índices de produtividade e reduzindo os riscos decorrentes de uma classificação de mercadorias equivocada.

Por isso, se a sua empresa sofre com questões relacionadas à classificação fiscal de produtos, não hesite em nos contatar. Acesse nossa apresentação institucional e entre em contato com nosso sócio fundador para uma apresentação.