

Impactos Tributários na formação de preços



Jacob Gomes
Contabilista
Diretor do Grupo 2SV



Apresentação



Jacob André Gomes Vicente

- ❑ Contabilista
- ❑ Graduado em Tecnologia da Informação
- ❑ Pós-Graduado em Direito Tributário
- ❑ Empreteco (Curso Metodologia da ONU) ministrado pelo Sebrae
- ❑ [Diretor no Grupo 2SV](#)
- ❑ Professor ComShcool, e-Health School, ALB Corporativo e Grupo 2SV e Prof. Convidado Senac
- ❑ Membro do Conselho Executivo ABComm (um dos fundadores)
- ❑ Articulista /Palestrante



Apresentação



Grupo 2SV Contabilidade

Fundada em 2002 **temos especialização no mercado e-commerce**, entregamos soluções contábeis.

A empresa foi idealizada para atender ao novo negócio, que já estava tomando forma e crescendo no Brasil: o segmento de e-commerce. Desta forma GlobalNet Contabilidade nasceu para atender a este tipo de negócio e, depois por demanda e absorção do mercado, passou também a atender outras atividades não ligadas ao e-commerce, atuando também, por exemplo, com lojas físicas no atacado e varejo.

Estamos localizado em Osasco/SP, nosso e-mail:
contato@2sv.com.br e telefone: (11)4556-4274



Sugestão de Estudo

Gerente de Ecommerce: - Autor:
Maurício Salvador, Editora
Ecommerce School,

Co-autor: [Jacob André](#)
[Gomes Vicente](#)



Sugestão de Estudo

ManUau do Novo Varejista,
Autor: Rocha, Fred, Editora
Fred Rocha

**Participação no Capítulo:
Chato, mas importante: A
Burocracia, [escrito por Jacob](#)**



Sejam Bem Vindos



Olá!
Sou Prof. Jacob

jacob@2sv.com.br



Tópicos



- 1. Regras Fiscais (CFOP, CST, CSOSN)**
- 2. Dicas de Mark-up/Margem de Lucro;**
- 3. Fluxo de Caixa**



CUIDADO, SE VOCÊ PRECIFICA DESTA FORMA



Entender que:

- **Comprar um produto por R\$ 75,00**
- **Entender que quer uma Margem bruta de 30%**



CUIDADO, SE VOCÊ PRECIFICA DESTA FORMA



Daí quer multiplicar pelo famoso 1,3 e chegar no valor de venda!!!

$$75 \times 1,3 = 97,50$$

Aqui irá “achar” que está ganhando uma margem bruta de 30%

NÃO ESTÁ!!!

INFELIZMENTE SUA PRECIFICAÇÃO ESTÁ ERRADA



CUIDADO, SE VOCÊ PRECIFICA DESTA FORMA



COMPRA = R\$ 75,00

MARGEM BRUTA = 30%

**FÓRMULA: VALOR DO PRODUTO/(100-MARGEM BRUTA) X
100**

$$\frac{75,00}{100 - 30} \times 100$$

$$\frac{75,00 \times 100}{70} = 1,0714 \times 100 = \underline{\underline{\mathbf{R\$ 107,14}}}$$



O que é CTR ?



CÓDIGO DE REGIME TRIBUTÁRIO (CRT)

Este código especifica o regime tributário adotado pelo contribuinte, que deverá ser utilizado da seguinte forma:

- **Simples Nacional: CRT "1"**
- **Simples Nacional - excesso de sublimite da receita bruta: CRT "2"**
- **Regime Normal: CRT "3"**
- **Simples Nacional - MEI (adicionado pelo [Ajuste Sinief 11/2019](#)): CRT "4".**



O que é CFOP ?



- • **primeiro dígito:** evidencia se o produto ou a atividade é de entrada ou de saída;
- • **segundo dígito:** mostra qual é o grupo ou a operação referida no documento fiscal;
- • **terceiro e quarto dígitos:** especifica o tipo de prestação ou de operação.



CFOP 1º Dígito



ENTRADAS:

- **1000:** Entradas ou aquisições de serviços no Estado
- **2000:** Entradas ou aquisições de serviços de outros Estados
- **3000:** Entradas ou aquisições de serviços do Exterior

SAÍDAS:

- **5000:** Saídas ou prestações de serviços para o Estado
- **6000:** Saídas ou prestações de serviços para outros Estados
- **7000:** Saídas ou prestações de serviços para o Exterior

	MARCA	NUMERAÇÃO	PES 1
--	-------	-----------	----------

SCRIÇÃO DO PRODUTO / SERVIÇO	NCM / SH	Origem e CST	CFOP	UNID.	QTD.
Mang Sec da Ventilacao do Motor	40091100	0.101	6.401	KG	10,00
Mang Canister do Tubo	40091100	0.101	6.401	PC	10,00
Mang do Motor	40091100	0.101	6.401	KG	10,00
Mang Ventilador	40091100	0.101	6.401	KG	10,00
Mano Filtro de Ar Tamna de Valvulas	40091210	0.101	6.401	PC	2.00



CFOP 2º Dígito

Grupo Entradas



CFOP = x102 - x202 - x302 - x403 - x556 - x653 - x916

1- Compra / Industrialização / Transferências / Serviços

2- Devolução / Energia Elétrica

3- Serviços de comunicação / Serviços de Transporte

4- Mercadoria com substituição tributária / Integração

5- Exportação / Ativo Imobilizado / Material de Uso

6- Crédito / Ressarcimento do ICMS / Combustíveis

9- Outras entradas / Amostras Grátis / Bonificação
Conserto / Exposição



O que é CST ?



O que é CST

CST (Código de Situação Tributária) é o código **que indica a situação tributária de seu produto.**

- **CST - IPI:** referente ao Imposto Sobre Produtos Industrializados
- **CST - ICMS:** referente ao Imposto Sobre Circulação de Mercadorias e Serviços
- **CST - PIS/Cofins:** referente ao Programa de Integração Social e à Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social.

Representação do DANFE

OPERAÇÃO DE VENDA DE PRODUÇÃO DO ESTABELECIMENTO			CFOP	Alíquotas do ICMS	CST	CST	CST	CSOSN				
					ICMS	IPI	PIS/COFINS	Simple Nacional				
1	Operação Interestadual		6.404	7	10	50	01	101/900				
CÁLCULO DO IMPOSTO												
Base de Cálculo do ICMS		Valor do ICMS	Base de Cálculo ICMS ST		Valor ICMS Substituição	Valor Total dos Produtos		DANFE				
12.032,00		842,24	20.502,52		2.643,18	12.000,00						
Valor do Frete	Valor do Seguro	Desconto		Outras Despesas Acessórias		Valor do IPI	Valor Total Nota					
20,00	12,00					2.406,40	17.081,58					
DADOS DO PRODUTO / SERVIÇO												
Descrição Produto/Serviço	NCM	CST	CFOP	Unid.	Quant	Valor Unitário	Valor Total	B. Calculo ICMS	Valor ICMS	Valor IPI	ICMS	IPI
Pneus	4011.10.00	010	6404	UN	300	40,00	12.000,00	12.032,00	842,24	2.406,40	7	20



Para que serve o código CST?



O código CST, que determina a situação tributária dos produtos e serviços oferecidos por uma empresa, é fundamental para o cumprimento das obrigações perante o Fisco.

Você precisará informá-lo principalmente em duas ocasiões:

- Na emissão de Notas Fiscais eletrônicas (NF-e)
- No envio de outras obrigações acessórias.

O uso do código CST na emissão de notas fiscais é obrigatório, levando em conta que é por meio dele que o produto será tributado corretamente.



Para que serve o código CST?



Em resumo, temos um código CST para as empresas que apuram seus impostos pelo regime normal ([Lucro Presumido e Lucro Real](#)).

E o [CSOSN](#), **Código de Situação da Operação do Simples Nacional**, para as empresas optantes pelo regime simplificado de tributação.

- 1. Tabela A – origem da mercadoria ou serviço**
- 2. Tabela B – tributação pelo ICMS**

Ex: 0 (produto nacional tabela A) + 00 (produto tributada integralmente tabela B)



Para que serve o código CST?



CÁLCULO DO IMPOSTO

BASE DE CÁLCULO DO ICMS	VALOR DO ICMS	BASE DE CÁLCULO DO ICMS S.T.	VALOR DO ICMS SUBSTITUIÇÃO	VALOR TOTAL DOS PRODUTOS
1.373,34	247,10	0,00	0,00	1.373,34
VALOR DO FRETE	VALOR DO SEGURO	DESCONTO	OUTRAS DESPESAS	VALOR TOTAL DO IPI
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				VALOR TOTAL DA NOTA
				1.373,34

TRANSPORTADOR / VOLUMES TRANSPORTADOS

NOME / RAZÃO SOCIAL	FRETE À CONTA	CÓDIGO ANTT	PLACA DO VEÍCULO	UF	CNPJ / CPF
	(0) emitente				
ENDEREÇO	MUNICÍPIO		UF	INSCRIÇÃO ESTADUAL	
QUANTIDADE	ESPÉCIE	MARCA	NÚMERO	PESO BRUTO	PESO LÍQUIDO
VOLUMES				0,000	0,000

DADOS DOS PRODUTOS / SERVIÇOS

CÓDIGO PRODUTO	DESCRIÇÃO DO PRODUTO / SERVIÇO	NCM/SH	O/CST	CFOP	UN	QUANT	VALOR UNIT	VALOR TOTAL	B.CÁLC ICMS	VALOR ICMS	VALOR IPI	ALIQ ICMS	ALIQ IPI
53399	CAMISETA BASICA MANGA CURTA	61091000	000	6101	PC	1,00	6,8700	6,87	6,87	1,24		18	
54493	CAMISETA BASICA MANGA CURTA DEC. V	61091000	000	6101	PC	1,00	6,8700	6,87	6,87	1,24		18	
55352	CAMISA POLO LISTRADA BORDADA	61091000	000	6101	PC	1,00	13,1700	13,17	13,17	2,37		18	
56855	CAMISA EXTRA DEC. CARECA	61091000	000	6101	PC	1,00	8,9700	8,97	8,97	1,61		18	
56860	CAMISETA EXTRA BASICA GOLA V	61091000	000	6101	PC	1,00	8,9700	8,97	8,97	1,61		18	



O que é CSOSN ?



O que é CSOSN

O CSOSN (Código de Situação da Operação no Simples Nacional) é composto por 4 dígitos, onde o **1º dígito indica a origem da mercadoria e os três últimos indicam a tributação pelo ICMS (CSOSN de ICMS)**.

Importante: O CSOSN só pode ser utilizado por empresas do **regime tributário Simples Nacional**



Erros comuns na emissão de NF-e



Errar a natureza da operação

Os erros da operação significa que houve erros no campo que descreve a **natureza da operação**,

Ex: Ao invés de registrar um devolução de mercadoria (entrada), acaba fazendo uma saída de mercadoria (novamente)

CFOP correto 1202 (entrada)

CFOP utilizado 5202 (saída)



Erros comuns na emissão de NF-e



Errar o CFOP

Os erros comuns são revenda de mercadoria com ST, no entanto as vendas estão indo para fora do Estado sem ST.

Ex: Realizar uma venda com ST para fora do Estado.

CFOP correto 6404 (saída)
CFOP utilizado 6108 (saída)

EMITENTE		NOTA FISCAL		Nº 025.000	
LOGOTIPO	NOME / RAZÃO SOCIAL	Vivax Indústria e Comércio de Eletônicos Ltda.	<input type="checkbox"/> SAÍDA <input checked="" type="checkbox"/> ENTRADA		
	ENDEREÇO	Alameda Vivax, nº 123			
	BAIRRO / DISTRITO	Distrito Industrial			
	MUNICÍPIO	Campinas - SP			
CEP	13.123-456				
FONE / FAX	19-1234-1234				
		CNPJ	12.123.123/0001-30		
NATUREZA DA OPERAÇÃO	CFOP	INS. R. ESTADUAL DO SUBST. TRIBUTÁRIO	INSCRIÇÃO ESTADUAL	DATA LIMITE P/ EMISSÃO	
Entrada de produto em garantia	6108		123.123.123.123	00.00.00	
DESTINATÁRIO / REMETENTE				1ª VIA DESTINATÁRIO / REMETENTE	
NOME / RAZÃO SOCIAL		CNPJ / CPF		DATA DE EMISSÃO	
Pedro Apragildo Vieira		123.456.789-01		25/10/20X1	
ENDEREÇO	BAIRRO / DISTRITO	CEP		DT SAÍDA/ENTRADA	
Rua Dom Pedro nº 1560	Vila Mariana	13.123-123		25/10/20X1	
MUNICÍPIO	FONE / FAX	UF	INSCRIÇÃO ESTADUAL	HORA DA SAÍDA	
Campinas	19-1234.1234	SP	ISENTO		



Erros comuns na emissão de NF-e



O que não pode ser alterado na nota fiscal emitida com erro?

Apesar de a Carta de Correção Eletrônica possibilitar a regularização de diversos erros na emissão de notas fiscais, sua ação é limitada, já que nem tudo pode ser alterado. Ex:

1. Quantidade de itens;
2. Diferenças de preço;
3. Dados completos de remetente ou destinatário;
4. Datas de competência e emissão;
5. Valor do produto ou serviço, seja total ou unitário;
6. Alíquota e base de cálculo dos impostos.



Frase

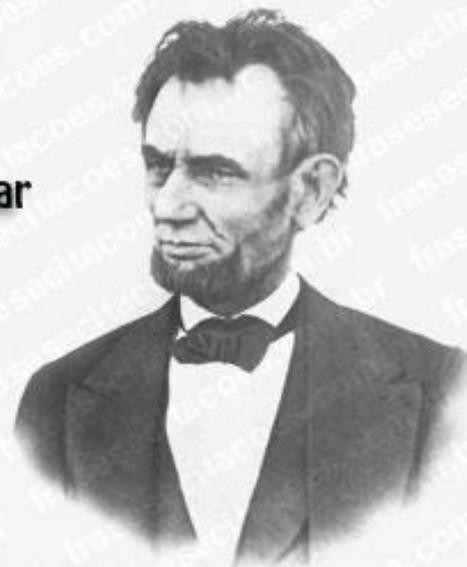


“

**Se eu tivesse oito horas para derrubar
uma árvore, passaria seis
afiando meu machado”**

”

Abraham Lincoln



Mark-up/ elementos



Para calcular o Markup precisa saber:

1. Despesas fixas
2. Despesas variáveis
3. Margem de Lucro Líquida



Mark-up/ elementos



□ Compra um produto por R\$ 11,80;

Abaixo dados para precificação

- Despesas Fixas.....13,12% - o mesmo do exemplo anterior.
- Despesas Variáveis.....40,31% - o mesmo do exemplo anterior
- Margem de Lucro.....9,74% - o mesmo do exemplo anterior

Margem Bruta de 63,17%



Mark-up/ elementos



$$100/\{100 - [(Despesas Fixas + Despesas Variáveis + Margem de Lucro)] \}$$

$$Markup = 100/\{100 - [(13,12 + 40,31 + 9,74)]\}$$

$$Markup = 100/\{100 - \mathbf{63,17}\} \text{ (M. Bruta)}$$

$$Markup = 100/\mathbf{36,83} \text{ (CMV)}$$

$$Markup = 2,71517$$

$$\text{Preço de Venda} = 11,80 \times 2,71517 = \mathbf{R\$ 32,04}$$



Mark-up/ elementos



É o valor que sobra da venda de um produto ou serviço, descontadas as despesas resultantes de sua produção ou distribuição.

A margem de lucro é uma função do preço(venda)

EXEMPLO MARGEM DE LUCRO

Receita: R\$ 32,04

Compra: R\$ 11,80

Lucro: R\$ 20,24



Mark-up/ elementos



EXEMPLO MARGEM DE LUCRO

Veja que a Margem de Lucro é obtida através do preço de venda, e saberemos qual o percentual

$$\text{Lucro} / \text{Venda} * 100$$

$$\text{R\$ } 20,24 / \text{R\$ } 32,04 * 100 = \mathbf{63,17\%}$$

Este lucro é bruto, tem que se pagar todas as obrigações



Mark-up/ elementos



Margem de Lucro Bruto		
		
Compra	CMV	Resultado
R\$ 11,80	36,83%	20,24
Preço de Venda		32,04

Fórmula

$$PV = \text{Compra} / \text{CMV}$$

MARK-UP		
		
Compra	MARK-UP	Resultado
R\$ 11,80	2,71517	20,24
Preço de Venda		32,04

Fórmula

$$100 / \{ 100 - [(\text{Fixas} + \text{Variáveis} + \text{Margem de Lucro})] \}$$



Mark-up/ elementos



										
Planilha Simples de Cálculo: Detalhamento composição valor de venda										
Produto	Custo Compra	Desp Fixas	Desp. Variáveis	Margem de Lucro Líquida	Percentual Cálculo Margem Bruta	Markup Divisor Margem Aplicada	Markup Multiplicador	Preço de Venda Markup Divisor	Preço de Venda Markup Multiplicador	Preço de Venda Final
Vesturário	11,80	13,12%	40,31%	9,74%	63,17%	36,83%	2,71518	32,04	32,04	32,04
Desmembrando o valor de venda										
Preço de Venda			32,04							
Carga Tributária		10%		Tabela Alíquotas s/Venda						
10% Simples/DAS		3,20		Simples/DAS			10%			
Despesas Fixas/Variáveis										
13,12% Gastos Fixos		4,20								
30,31% Outros Gastos Variáveis		9,71								
Ganho Operacional										
9,74% Margem Líquida		3,12								
Sobra										
Valor Recompra do Produto			11,80							



Mark-up/ elementos



 Planilha Simples de Cálculo: Detalhamento composição valor de venda (LP)										
Produto	Custo Compra	Desp Fixas	Desp. Variáveis	Margem de Lucro Líquida	Percentual Cálculo Margem Bruta	Markup Divisor Margem Aplicada	Markup Multiplicador	Preço de Venda Markup Divisor	Preço de Venda Markup Multiplicador	Preço de Venda Final
Vesturário	11,80	13,12%	40,31%	9,74%	63,17%	36,83%	2,71518	32,04	32,04	32,04
Desmembrando o valor de venda				Tabela Alíquotas s/Venda						
Preço de Venda			32,04	ICMS	12%					
Carga Tributária			17,93%	PIS	0,65%					
12,000% ICMS VENDA			3,84	Cofins	3%					
0,65% PIS			0,21	IRPJ	1,20%					
3% Cofins			0,96	CSLL	1,08%					
1,20% IRPJ			0,38							
1,08% CSLL			0,35	Tabela Alíquota Crédito				ICMS/Aplic		
Despesas Fixas/Variáveis				ICMS	0%	0,12	3,84			
13,12% Gastos Fixos			4,20							
22,38% Outros Gastos Variáveis			7,17							
Ganho Operacional										
9,74% Margem Líquida			3,12							
Sobra										
Valor Recompra do Produto			11,80							





**“Não se gerencia o que não se mede,
não se mede o que não se define,
não se define o que não se entende,
e não há sucesso no que
não se gerencia”**



William E. DEMING
(1900-1993)
Estatístico
Pai do Controle de
Qualidade Moderno



Fluxo de Caixa



O fluxo de caixa é o primeiro passo para a análise financeira e deve projetar, para períodos futuros, todas as entradas e as saídas de recursos financeiros.

O objetivo é verificar a saúde financeira do negócio a partir de análise e obter uma resposta clara sobre as possibilidades de sucesso do investimento e do estágio atual da empresa.



Fluxo de Caixa

PROVISÕES:

São cálculos matemáticos feitos na maioria das vezes **com embasamento histórico**, e serve de base para se contabilizar uma variação patrimonial ocorrida, cujo valor conhecemos, são valores contabilizados e demonstrados no Balanço Patrimonial da Empresa, seja Ativo ou Passivo



PREVISÕES:

São também cálculos matemáticos, feitos com embasamento histórico ou não, **de algo que se imagina que vai ainda acontecer**, ou seja, **é uma estimativa futura** que poderá ou não acontecer. Resumindo, na previsão não temos certeza do acontecimento e tampouco do valor.



Fluxo de Caixa

PROVISÕES:

São cálculos matemáticos feitos na maioria das vezes **com embasamento histórico**, e serve de base para se contabilizar uma variação patrimonial ocorrida, cujo valor conhecemos, são valores contabilizados e demonstrados no Balanço Patrimonial da Empresa, seja Ativo ou Passivo



PREVISÕES:

São também cálculos matemáticos, feitos com embasamento histórico ou não, **de algo que se imagina que vai ainda acontecer**, ou seja, **é uma estimativa futura** que poderá ou não acontecer. Resumindo, na previsão não temos certeza do acontecimento e tampouco do valor.



Dica de Ouro

DRE Gerencial

Para elaborar seu DRE Gerencial/Financeiro é necessário os seguintes valores:

- a) Receitas (+)
- b) **CMV – Custo das mercadorias vendidas (-)**
- c) Despesas Variáveis (-)
- d) Despesas Fixas (-)
- e) Lucro/Prejuízo

Será sua análise vertical do seu negócio – Acompanhe estes números (mensalmente, trimestralmente, anualmente)



Quadro DRE Gerencial

Elementos DRE
FATURAMENTO
Revenda
CMV
Peças
MARGEM BRUTA
DESPEAS VÁRIVEIS
<i>Despesas Variáveis</i>
MARGEM DE CONTRIBUIÇÃO
DESPEAS FIXAS
<i>Despesas Fixas Geral</i>
MARGEM LÍQUIDA/OPERACIONAL





Aqui seja “Conservador” na previsão de receitas e “Gastão” na previsão de Despesas

A chance de dar zica é muito menor, pois se irá se preparar



Impacto Tributário

Na formação de preço!



Vimos ao longo do Webinar, que caso não saibamos:

- a) Regras fiscais para emissão de nota fiscal de venda
- b) Margens do negócio para precificação

Muito provavelmente estaremos **recolhendo impostos em duplicidade**, ou ainda, precificando de maneira errada, e com isso um impacto tributário na formação do preço de venda muito grande de forma negativa.



Impacto Tributário

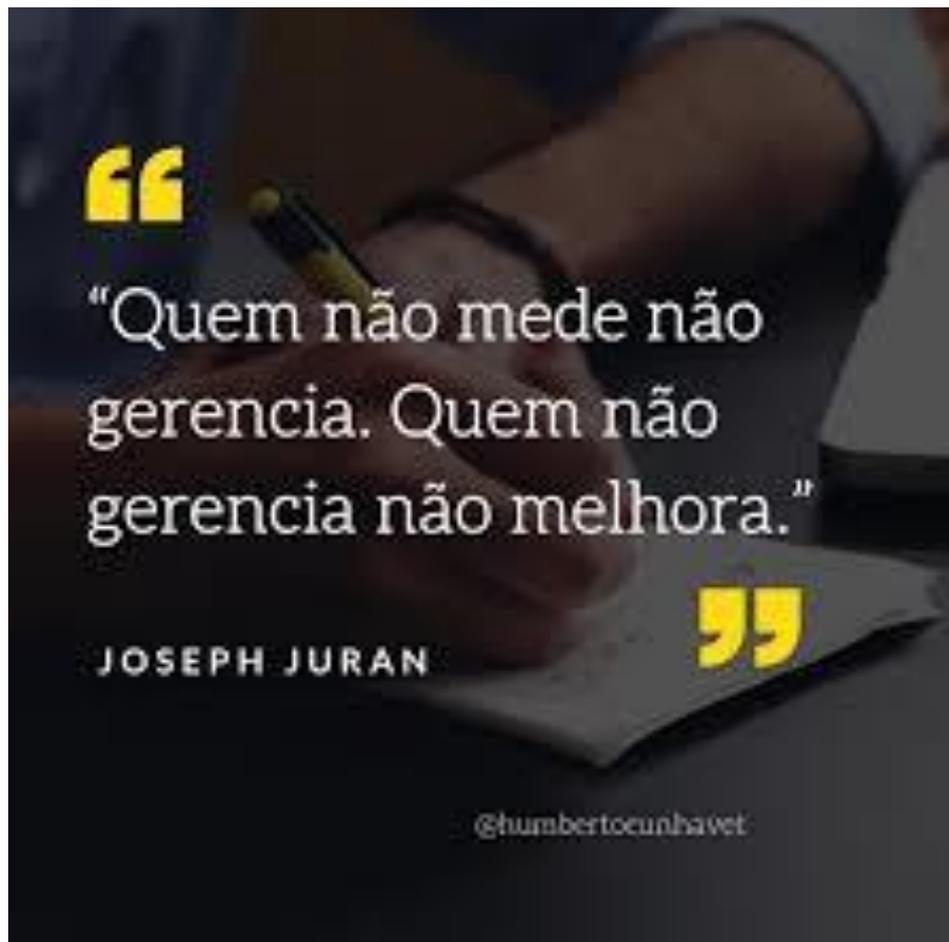
Na formação de preço!



Com possíveis erros na emissão da nota fiscal, **poderão estar pagando mais impostos do que deveriam.**



Frases



Muito Obrigado!



jacob@2sv.com.br



 **Sincomavi**
escola de negócios

