



Manual Prático de Operações Fiscais Lojas de Varejo

Atualizado em agosto/24



Apresentação

Esse manual irá te auxiliar a interpretar uma Nfe, compreender como fazer a emissão correta, colocando CFOP, CST, NCM corretamente

As orientações aqui devem ser fruto de implantação em seu sistema informatizado, e as orientações do Manual passadas ao seu administrativo.

Na loja, a emissão do cupom fiscal não demanda essa configuração, já que é padronizado na maioria dos softwares. É na entrada de notas e no correto preenchimento da Nfe que você recolherá os tributos mais justos.

As contabilidades utilizam seu histórico de entradas e saídas para realizar a operação, e, será com base nos dados recebidos que a apuração mensal será realizada.

Quais são as Alíquotas de cada Regime Tributário

Simple Nacional

Esse regime segue a tabela progressiva sobre faturamento conforme apresentado na página seguinte

Lucro Presumido Presunção Lucro: 8%

PIS: 0,65% do faturamento

COFINS: 3% do faturamento

IRPJ: 15% sobre a Presunção até 60mil no Trimestre. Sobre excedente 25% sobre presunção

CSLL: 9% sobre a Presunção de Lucro

ICMS: regime de débito e crédito

CPP (INSS): em média 26% da Folha de Pagamento

Lucro Real Lucro efetivamente apurado

PIS: 1,65% no regime de débito e crédito

COFINS: 7,6% no regime de débito e crédito

IRPJ: 15% sobre lucro apurado no Trimestre. Sobre excedente 25% sobre lucro apurado.

CSLL: 9% sobre o lucro apurado

ICMS: regime de débito e crédito

CPP (INSS): em média 26% da Folha de Pagamento

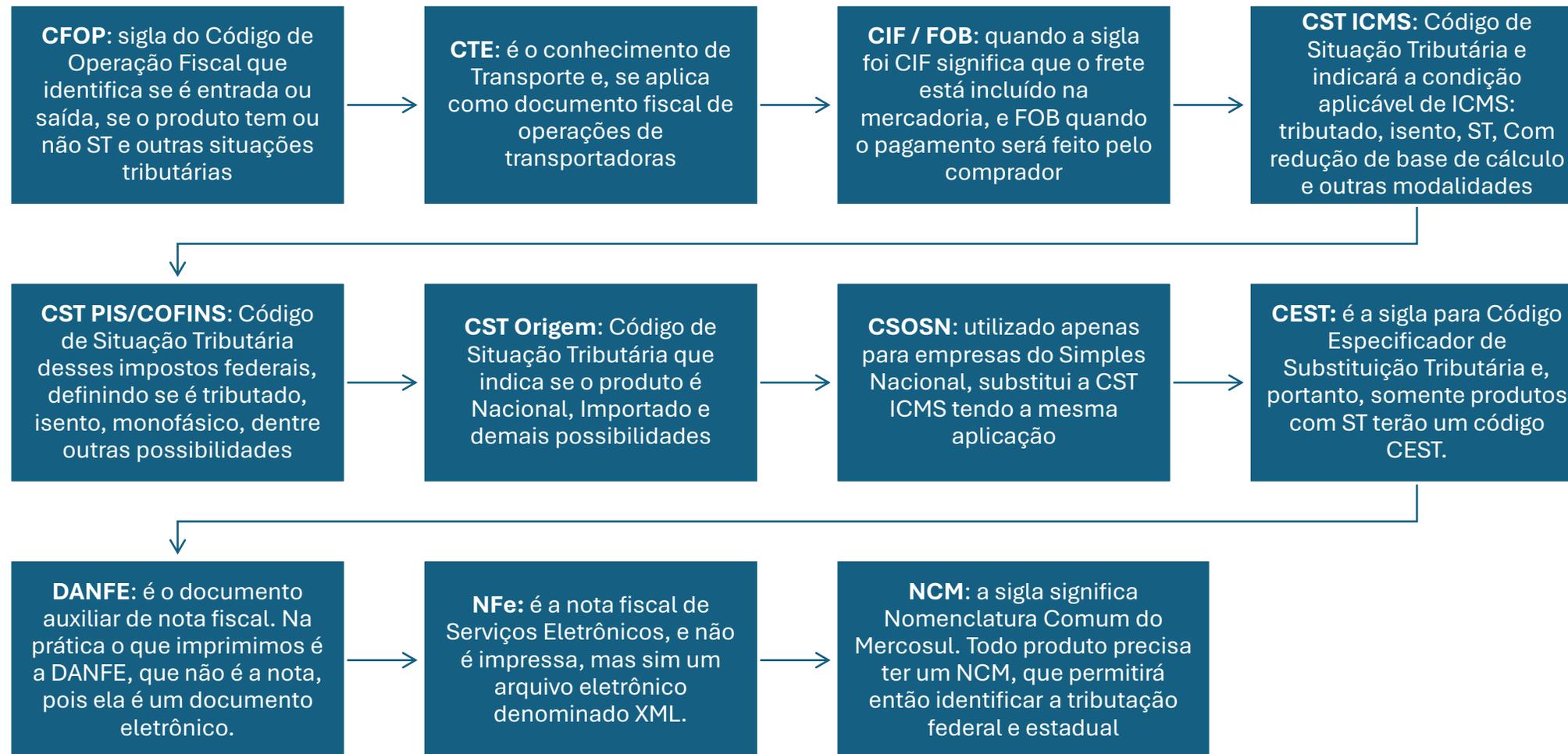
Receita Bruta em 12 meses (em R\$)	Alíquota	Valor a Deduzir (em R\$)
1ª faixa - até 180.000,00	4,00	0,00
2ª faixa - de 180.000,01 até 360.000,00	7,30	5.940,00
3ª faixa - de 360.000,01 até 720.000,00	9,50	13.860,00
4ª faixa - de 720.000,01 até 1.800.000,00	10,70	22.500,00
5ª faixa - de 1.800.000,01 até 3.600.000,00	14,30	87.300,00
6ª faixa - de 3.600.000,01 até 4.800.000,00	19,00	378.000,00

Anexo I – Simples Nacional Comércio

Para obter o cálculo acesse:

<https://www.contabeis.com.br/tabelas/simples/anexo1>

Entenda Siglas e Termos





A importância de configurar seu sistema

Em cada sistema é necessário configurar corretamente as operações fiscais.

A forma de solicitação de dados em cada sistema segue mecanismos próprios, mas a base da parte fiscal é a configuração das Naturezas de Operação.

Realizar as configurações corretamente requer atenção e conhecimento do processo de configuração. É sempre importante contar com um técnico qualificado, ou alguém com bastante experiência nessa atividade.

Nas imagens seguintes vamos demonstrar alguns desses parâmetros de configuração. Usamos imagens de Bling para ilustrar

O que altera no seu sistema ao mudar de Regime?

• Lucro Presumido

- ICMS deve ser ajustado para alíquota do Estado, pois se torna débito e crédito
- Para quem vende para outros Estados também é necessário colocar as alíquotas de venda para os demais

• Lucro Real

- ICMS deve ser ajustado para alíquota do Estado, pois se torna débito e crédito
- Para quem vende para outros Estados também é necessário colocar as alíquotas de venda para os demais
- PIS e COFINS também passam a ser débito e crédito e necessitam de ajuste no sistema

DESTINO

		AC	AL	AM	AP	BA	CE	DF	ES	GO	MA	MT	MS	MG	PA	PB	PR	PE	PI	RN	RS	RJ	RO	RR	SC	SP	SE	TO	
O R I G E M	AC	19	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	
	AL	12	19	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
	AM	12	12	20	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
	AP	12	12	12	18	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
	BA	12	12	12	12	19	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
	CE	12	12	12	12	12	20	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
	DF	12	12	12	12	12	12	20	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
	ES	12	12	12	12	12	12	12	17	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
	GO	12	12	12	12	12	12	12	12	17	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
	MA	12	12	12	12	12	12	12	12	12	20	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
	MT	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	17	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
	MS	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	17	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
	MG	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	18	7	7	12	7	7	7	12	12	7	7	12	12	7	7
	PA	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	19	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
	PB	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	20	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
	PR	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	12	7	7	19	7	7	7	12	12	7	7	12	12	7	7	7
	PE	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	20.5	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
	PI	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	21	12	12	12	12	12	12	12	12	12
	RN	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	18	12	12	12	12	12	12	12	12
	RS	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	12	7	7	12	7	7	7	17	12	7	7	12	12	7	7	
	RJ	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	12	7	7	12	7	7	7	12	20	7	7	12	12	7	7	
	RO	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	19.5	12	12	12	12	
	RR	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	20	12	12	12	
	SC	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	12	7	7	12	7	7	7	12	12	7	7	17	12	7	7	
	SP	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	7	12	7	7	12	7	7	7	12	12	7	7	12	18	7	7	
	SE	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	19	12	
	TO	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	20

... > Naturezas de operação

▼ Filtrar ×

Situação

Ativas ▼

Filtrar

Pesquisar Q

Situação: Ativas × Limpar



Descrição	Natureza Padrão	Integrações sincronizadas
<input type="checkbox"/> Compra de mercadoria	padrão compra	⋮
<input type="checkbox"/> Compra de mercadoria com ST		⋮
<input type="checkbox"/> Devolução ao Fornecedor		⋮
<input type="checkbox"/> Devolução de mercadorias	devolução (entrada)	⋮
<input type="checkbox"/> Remessa para conserto		⋮
<input type="checkbox"/> Venda de mercadoria	padrão venda	⋮

+ Incluir natureza

⚙️ Configurações globais

Informações

Quantidade de operações
fiscais

6

As naturezas de operação são configuradas para entradas (compras), devoluções, remessa para conserto, vendas. Se a empresa tem matriz e filial também será necessário criar uma Natureza para essa atividade.

Natureza da operação

Cancelar

Descrição

Venda de mercadoria

Série

2

Tipo

Saída

Código de regime tributário

Regime normal

Indicador de presença

9 - Operação não presencial, outros

Faturada

Consumidor final

Operação de devolução

Regras de Tributação

ICMS

IPI

PIS

COFINS

ISSQN

Outros

Retenções

	Destino(s)	Produto(s)	CFOP	Aliq. %	Base %	Situação tributária
1	ES	SEM ST	x102	17,0000	100,0000	00 - Tributada integralmente
2	ES	COM ST	X405	17,0000	0,0000	60 - ICMS cobrado anteriormente por substituição tributária
3	AC, AL, AM, AP, BA, CE, DF, GO, MA, MG, MS, MT, PA, PB, PE, PI, PR, RJ, RN, RO, RR, RS, SC, SE, SP, TO	SEM ST	6108	12,0000	100,0000	00 - Tributada integralmente
4	AC, AL, AM, AP, BA, CE, DF, GO, MA, MG, MS, MT, PA, PB, PE, PI, PR, RJ, RN, RO, RR, RS, SC, SE, SP, TO	COM ST	6108	12,0000	100,0000	00 - Tributada integralmente

Observe que é preciso configurar as CFOPs para vendas internas e vendas para outros Estados. Ao fazer isso definimos o ICMS correto para cada região, e alíquota que se aplica. O sistema também poderá solicitar separação entre produtos com ST e sem ST

Regras do PIS

Quando for para *Qualquer estado*

Quando for *Qualquer produto*

Usar a seguinte regra de tributação

Situação tributária:

- 01 - Operação tributável (alíquota normal, cumulativo ou não)
- 65 - Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada a Receitas Não-Tributadas no Mercado Interno e de Exportação
- 66 - Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada a Receitas Tributadas e Não-Tributadas no Mercado Interno, e de Exportação
- 67 - Crédito Presumido - Outras Operações
- 70 - Operação de Aquisição sem Direito a Crédito
- 71 - Operação de Aquisição com Isenção
- 72 - Operação de Aquisição com Suspensão
- 73 - Operação de Aquisição a Alíquota Zero
- 74 - Operação de Aquisição sem Incidência da Contribuição
- 75 - Operação de Aquisição por Substituição Tributária
- 98 - Outras Operações de Entrada
- 99 - Outras operações
- 01 - Operação tributável (alíquota normal, cumulativo ou não)**
- 02 - Operação tributável (alíquota diferenciada)
- 03 - Operação tributável (alíquota por unidade de produto)
- 04 - Operação tributável (tributação monofásica, alíquota zero)
- 05 - Operação tributável (Substituição Tributária)
- 06 - Operação tributável (alíquota zero)
- 07 - Operação isenta da contribuição
- 08 - Operação sem incidência da contribuição
- 09 - Operação com suspensão da contribuição

Em vários sistemas será solicitada a configuração do PIS COFINS. Definir a CST correta e a alíquota que se aplica, conforme o regime tributário, também é essencial

Regras do COFINS

Quando for para *Qualquer estado*

Quando for *Qualquer produto*

Usar a seguinte regra de tributação

Situação tributária:

01 - Operação tributável (alíquota normal, cumulativo ou não)

Alíquota %

3,0000

Base %

100,0000

Informações complementares

Informações adicionais de interesse do fisco

Salvar

Regras do ICMS



Selecione um produto

Usar a seguinte regra de tributação

Situação tributária:

00 - Tributada integralmente

CFOP

x102

Aliq. ICMS %

17,0000

Presumido %

0,0000

% FCP

0,00

Modalidade BC

Valor da operação

Código do benefício fiscal na UF [Consultar](#)

Informações complementares

Para exibir valores nas informações complementares, usar as variáveis [VALOR_BASE_ICMS], [VALOR_BASE_DIFERIMENTO], [VALOR_DIFERIMENTO], [VALOR_CREDITO_ICMS], [ICMS_PRESUMIDO], [ALÍQUOTA_CREDITO_ICMS] e [NUMERO_CUPOM] incluindo os colchetes .

Informações adicionais de interesse do fisco

Salvar

Regras do ICMS



Informações complementares

Para exibir valores nas informações complementares, usar as variáveis [VALOR_BASE_ICMS], [VALOR_BASE_DIFERIMENTO], [VALOR_DIFERIMENTO], [VALOR_CREDITO_ICMS], [ICMS_PRESUMIDO], [ALÍQUOTA_CREDITO_ICMS] e [NUMERO_CUPOM] incluindo os colchetes .

Informações adicionais de interesse do fisco

ICMS partilha

Tipo de tributação

Normal

Base de cálculo (%)

0,00

Alíquota Interna UF de destino (%)

0,00

Alíquota do FCP (%)

0,00

Salvar

Compreenda os campos
de uma nota fiscal
eletrônica - NFE



Logomarca e Dados do Emitente

DANFE
Documento Auxiliar da Nota Fiscal Eletrônica

0-Entrada 1-Saída

Nº 047307
SERIE: 2
Página: 1 de 1

Controle do Fisco

Chave de acesso: 2000 0473 0714 7018 4202

Consulta de autenticidade no portal nacional da NF-e
www.nfe.fazenda.gov.br/portal
ou no site da Sefaz autorizadora

Aqui é a descrição da Natureza de Operação, que em seu sistema é parametrizado com base na CFOP

Natureza da operação: Venda de mercadoria

Protocolo de autorização de uso: /2024 11:10:08

Inscrição Estadual: Inscr.est. do substrib. CNPJ:

Suas faturas a vencer aparecerão aqui

Destinatário/Remetente

Nome / Razão Social: CNPJ/CPF: Inscrição Estadual: Data emissão: 05/08/2024

Endereço: Bairro: CEP: Data saída: 05/08/2024

Praca Coronel Ma.: Centro: 36.800-078

Município: Fone/Fax: UF: Hora saída: 11:10:08

Carangola: MG

Faturas

Número	Vencimento	Valor	Número	Vencimento	Valor	Número	Vencimento	Valor
001	04/09/2024	820,00						

Valor dos produtos é a soma dos itens da NF, e valor da Nota é soma dos itens adicionado do Imposto

Cálculo do imposto

Base de cálculo do ICMS: 820,00	Valor do ICMS: 98,40	Base de cálculo do ICMS Subst.: 0,00	Valor do ICMS Subst.: 0,00	Valor do FCP ST: 0,00	Valor total dos produtos: 820,00
Valor do frete: 0,00	Valor do seguro: 0,00	Desconto: 0,00	Outras despesas acessórias: 0,00	Valor do IPI: 0,00	Valor total da nota: 820,00

Transportador/Volumes transportados

Nome: Frete por conta: 1 - Contratação do Frete por conta do Destinatário (FOB): Código ANTT: Placa do veículo: UF: CNPJ/CPF:

Endereço: Município: UF: Inscrição Estadual:

Quantidade	Espécie	Marca	Numeração	Peso bruto	Peso líquido
1	Volumes			8,268	8,260

Esses campos mostram o valor (base cálculo) usado para calcular o ICMS e o valor do ICMS

Se algum produto tiver ST, aqui aparecerá a base cálculo e o valor de ST pago na NF

Alguns estados aplicam o Fundo de Combate à Pobreza que aparece aqui

Transportador/Volumes transportados

Nome		Frete por conta 1 - Contratação do Frete por conta do Destinatário (FOB)	Código ANTT		Placa do veículo	UF	CNPJ/CPF
Endereço		Município	UF	Inscrição Estadual			
Quantidade	Espécie	Marca	Numeração		Peso bruto	Peso líquido	
1	Volumes				8,260	8,260	

Essa parte da Nfe tem por objetivo a qualificação do transportador
No campo indicado apontamos se o frete é FOB (o cliente que
pagará) ou CIF (o frete já incluído no custo pelo vendedor)

NCM é a nomenclatura comum do Mercosul que definirá a tributação do produto no âmbito federal e Estadual

O Código de Operação Fiscal definirá a tributação, se é mesmo Estado ou outro, e se o comprador é consumidor ou revendedor

Itens da nota fiscal

Código	Descrição do produto/serviço	NCM/SH	CST	CFOP	UN	Qtde	Preço un	Preço total	BC ICMS	Vlr.ICMS	Vlr.IPI	%ICMS	%IPI
OPS85599	Ventilador De Teto Retratil Air Gold Dourado Led 30w Bivolt Opus Controle Remoto Economico Resfriamento Moderno	84145190	000	6.108	Un	1,00	820,000000000000	820,00	820,00	98,40	0,00	12,0000	0,00

O primeiro dígito é a origem da mercadoria. Os dois seguintes indicam a condição tributária ICMS

CFOP Entrada

Dica:

Iniciado por 1 em seu Estado
Iniciado por 2 outro Estado

1102	Compra para Comercialização em seu Estado
2102	Compra para Comercialização de Outro Estado
2403	Compra para Comercialização de outro Estado - mercadoria sujeita a ST
1551	Compra de bens destinadas ao Ativo Imobilizado da Empresa em seu Estado
2551	Compra de bens destinadas ao Ativo Imobilizado da Empresa de outro Estado
1556	Compra de produtos destinados ao consumo interno da empresa em seu Estado
2556	Compra de produtos destinados ao consumo interno da empresa de outro Estado
1411	Devolução de mercadoria que você vendeu em seu próprio Estado - com ST
2411	Devolução de mercadoria que você vendeu em outro Estado - com ST

CFOP de Saída

Dica:

Iniciado por 5 em seu Estado
Iniciado por 6 outro Estado

5102	Venda de mercadoria recebidas de terceiros para comercialização - cliente em seu Estado
6102	Venda de mercadoria recebidas de terceiros para comercialização - cliente em outro Estado
6108	Venda de mercadoria para consumidor (não contribuinte) para comercialização - cliente em outro Estado
5405	Venda de mercadoria sujeitas a ST, pagas na compra, para comercialização - cliente em seu Estado
6405	Venda de mercadoria sujeitas a ST, pagas na compra, para comercialização - cliente em outro Estado
5916	Remessa de mercadoria para assistência técnica em seu Estado
6916	Remessa de mercadoria para assistência técnica em outro Estado
5927	Baixa de estoque decorrente de deterioração, furto ou roubo. A saída não tem destaque de imposto



Dica Importante:

Ao identificar produtos avariados na loja, ou mesmo descobrir furtos ou ser vítima de roubo, realize a emissão da Nfe com CFOP 5927.

Isso permitirá baixar seu estoque sem o pagamento do tributo.

CST Origem de Mercadorias

0	Nacional
1	Estrangeira - importação direta exceto indicado no item 6
2	Estrangeira - adquirida no mercado interno, exceto indicado no código 7
3	Nacional - mercadoria com conteúdo de importação superior a 40% e inferior a 70%
4	Nacional especificamente definida em decretos e Leis
5	Nacional, mercadoria com conteúdo de importação inferior a 40%
6	Estrangeira - importação direta constante em lista Resolução CAMEX
7	Estrangeira - adquirida no mercado interno, constante Resolução CAMEX
8	Nacional, mercadoria com conteúdo de importação superior a 40%

CST e CSOSN – ICMS

CST é para regime normal (Real ou Presumido) e CSOSN para Simples Nacional

Tabela CST

Tributado Integralmente	00
Tributado e com cobrança do ICMS por Substituição Tributária	10
Com redução de base de cálculo	20
Isenta ou não tributada e com cobrança do ICMS por ST	30
Isenta	40
Não tributada	41
Suspensão	50
Diferimento	51
ICMS cobrado anteriormente por Substituição Tributária	60
Com redução de base de cálculo e cobrança do ICMS por ST	70
Outras	90

Tabela CSOSN

Tributo por Simples com permissão de crédito	101
Tributo por Simples sem permissão de crédito	102
Isenção de ICMS no Simples para faixa da receita bruta	103
Tributado por Simples com permissão de crédito e cobrança ICMS por ST	201
Tributado por Simples sem permissão de crédito e cobrança ICMS por ST	202
Isenção de ICMS no Simples para faixa da receita bruta e com cobrança de ICMS por ST	203
Imune	300
Não tributado pelo Simples Nacional	400
ICMS cobrado anteriormente por Substituição Tributária	500
Outros	900

CST
PIS/COFINS
Saída

1	Operação Tributável (alíquota normal, cumulativo ou não)
2	Operação Tributável (alíquota diferenciada)
3	Operação Tributável (alíquota por unidade de produto)
4	Operação Tributável (tributação monofásico, alíquota zero)
5	Operação Tributável (Substituição Tributária)
6	Operação Tributável (Alíquota Zero)
7	Operação isenta de Contribuição
8	Operação sem incidência da Contribuição
9	Operação com Suspensão da Contribuição
49	Outras operações de saída

CST
PIS/COFINS
Entrada

65	Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada a Receitas não Tributadas
66	Crédito Presumido - Operação de Aquisição Vinculada a Receitas Tributadas e não Tributadas
67	Crédito Presumido - Outras Operações
70	Operação de Aquisição de Bens sem Direito a Crédito
71	Operação de Aquisição de Bens com Isenção
72	Operação de Aquisição de Bens com Suspensão
73	Operação de Aquisição a Alíquota Zero
74	Operação de Aquisição sem Incidência de Contribuição
75	Operação de Aquisição por Substituição Tributária
98	Outras Operações de Entrada
99	Outras Operações

CEST

- O CEST é o Código Especificador de Substituição Tributária
- Ou seja, somente produtos com ST terão CEST
- Nesse site pode ser consultado o código CEST gratuitamente:
 - <https://codigocest.com.br/>



Anexo

Tabela Completa de CFOPs

[Clique aqui para tabela completa](#)

