

Calculando Impostos em Atraso

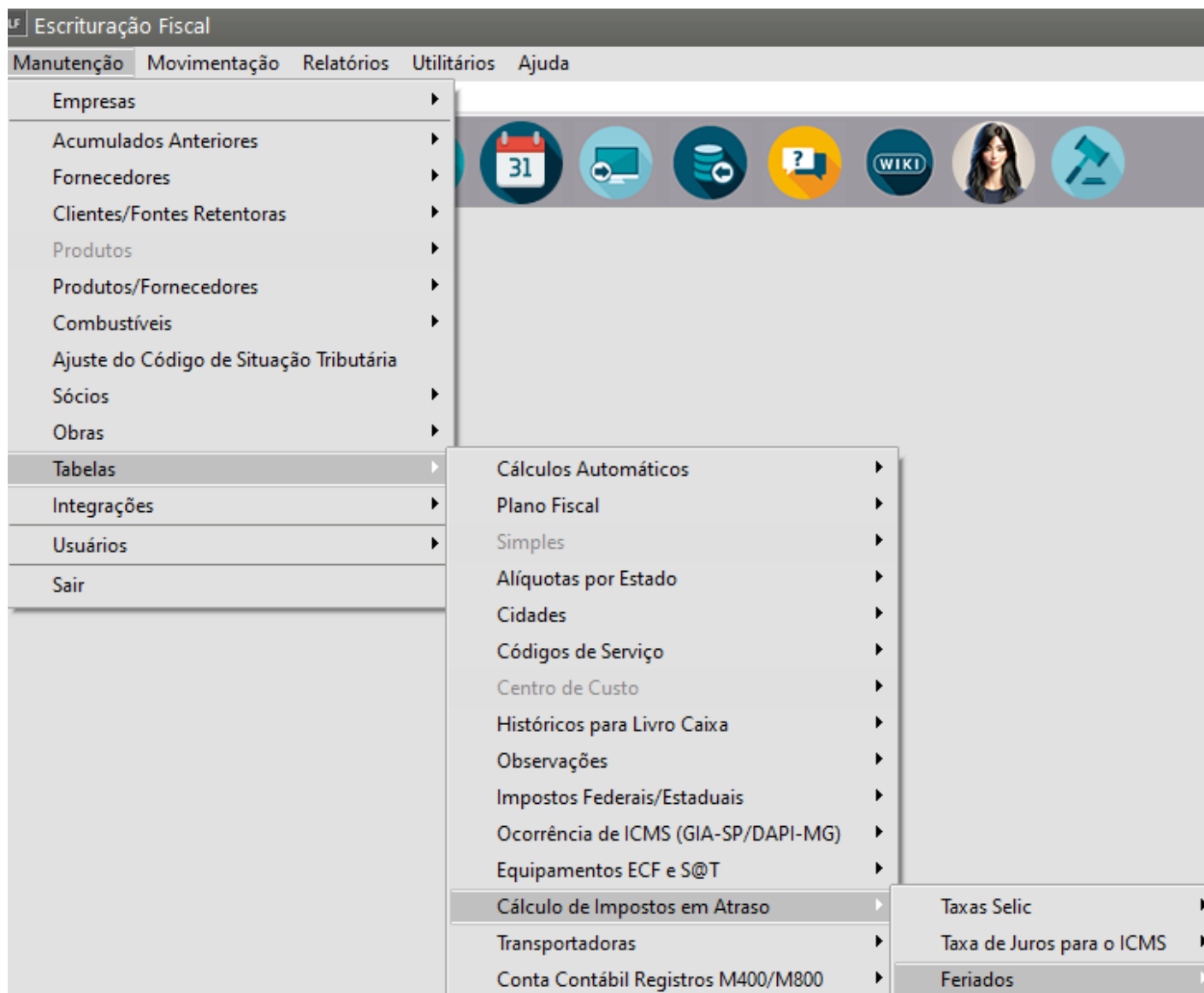
Veja também os Itens:

- [Guia de Recolhimento IRPJ e CSLL](#)
- [Guia de Recolhimento de PIS](#)
- [Guia de Recolhimento de COFINS](#)
- [Guia de Recolhimento de Contribuição Social](#)
- [Guia de Recolhimento de IRPJ](#)
- [Gerando Guia de Recolhimento Adicional do IRPJ](#)
- [Guia de Recolhimento de IPI](#)
- [Impostos Retidos - Guia Unificada](#)

Impostos Federais

Toda vez que você for emitir **guia de recolhimento de um imposto federal**, e informar a **data de recolhimento posterior a da de vencimento do imposto**, o sistema, **automaticamente**, **irá calcular os acréscimos de multa e juros de acordo com os seguintes procedimentos:**

Para que os cálculos funcionem corretamente você deverá atualizar sempre a tabela de feriados, acessando o menu **Manutenção/Tabelas/Cálculo de Impostos em Atraso/Feriados**.



Informe os Feriados para que o Sistema faça corretamente a **contagem dos dias em atraso**.

LF Feriados

Ano	Mês	Feriado
2023	01	01/01/2023
2023	04	21/04/2023
2023	05	01/05/2023
2023	09	07/09/2023
2023	10	12/10/2023
2023	11	02/11/2023
2023	11	15/11/2023
2023	12	25/12/2023

Acessando o menu **Manutenção/Tabelas/Cálculo de Impostos em Atraso/Taxas Selic**,

LF Escrituração Fiscal

Manutenção Movimentação Relatórios Utilitários Ajuda

Empresas

Acumulados Anteriores

Fornecedores

Clientes/Fontes Retentoras

Produtos

Produtos/Fornecedores

Combustíveis

Ajuste do Código de Situação Tributária

Sócios

Obras

Tabelas

Integrações

Usuários

Sair

Cálculos Automáticos

Plano Fiscal

Simples

Alíquotas por Estado

Cidades

Códigos de Serviço

Centro de Custo

Históricos para Livro Caixa

Observações

Impostos Federais/Estaduais

Ocorrência de ICMS (GIA-SP/DAP-1-MG)

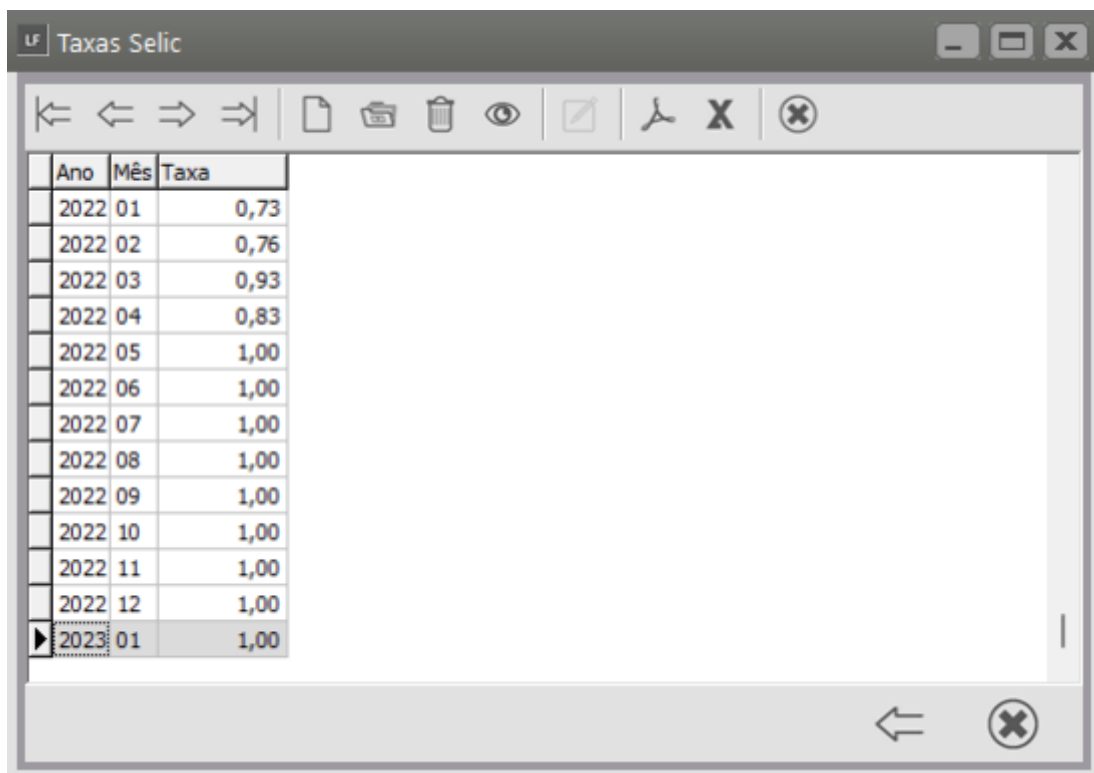
Equipamentos ECF e S@T

Cálculo de Impostos em Atraso

Taxas Selic

Mensalmente deverá ser informada a Taxa Selic

Taxa básica de juros da economia, que influencia outras taxas de juros do país, como taxas de empréstimos, financiamentos e aplicações financeira. A definição da taxa Selic é o principal instrumento de política monetária utilizado pelo Banco Central (BC) para controlar a inflação.



Ano	Mês	Taxa
2022	01	0,73
2022	02	0,76
2022	03	0,93
2022	04	0,83
2022	05	1,00
2022	06	1,00
2022	07	1,00
2022	08	1,00
2022	09	1,00
2022	10	1,00
2022	11	1,00
2022	12	1,00
2023	01	1,00

Cálculo da multa de mora

1º) Calcula-se o **percentual da multa de mora a ser aplicado**: 0,33% por dia de atraso, limitada a 20%.

Essas porcentagens você informou na tela de [Configuração do sistema](#), menu **Utilitários/Configurações**.

O número dos dias em atraso é calculado **somando-se os dias, iniciando a contagem no primeiro dia útil a seguir do vencimento do tributo, e finalizando-a no dia em que ocorrer o seu pagamento**, nesse caso, na data de recolhimento informada.

Se o percentual encontrado for maior que 20%, abandoná-lo e utilizar **20%** como multa de mora.

2º) Aplica-se o percentual da multa de mora sobre o **valor do tributo ou contribuição devida**.

Configuração do Sistema

Configurações | Simples Federal/Antecip. Tributária | Ciap | Responsável pela Escrituração Fiscal

Livros Fiscais

☐ Utiliza separação entre notas fiscais na impressão dos Livros

☒ Utiliza Lote na escrituração de Livros Fiscais

☐ Utiliza restrição de usuários por empresa

☒ Utiliza a sigla CNPJ na impressão de relatórios

☐ Ocultar os Atalhos

Posição dos Atalhos

☒ Superior ☐ Inferior

☐ Lateral Esquerda ☐ Lateral Direita

Tipo de Separação

☐ Tracejada ☒ Espaço

☐ Utiliza definição automática de empresas

☐ Bloqueia zeros à esquerda dos nrs. das Notas Fiscais

Preço na Escrituração no Livro de Inventário

☒ Unitário ☐ Total

Nº Casas Decimais p/ Preço Unitário no Inventário

☒ 2 ☐ 3 ☐ 4

IRPJ

Limite de Fat. p/ Prest. Serviço

R\$ 0,00

Adicional do IRPJ

Limite de Lucro p/ Cálculo

R\$ 240.000,00

Alíquota

10,00

Cód. Receita

2089

GPS

Limite Mín. p/ Rec.

R\$ 10,00

DARFs

Limite Mínimo p/ Recolhimento

R\$ 10,00

% ao dia de multa dos Imp. Federais

0,33

% Lim. de multa dos Impostos Federais

20,00

Campos previstos pelo RICMS de Minas Gerais, na impressão dos livros considerar seu valor nas colunas

Não Tributadas

☒ Isentas ☐ Outras

Diferidas

☐ Isentas ☒ Outras

Suspensas

☐ Isentas ☒ Outras

Parcela Base Cálculo Reduzida

☐ Isentas ☒ Outras

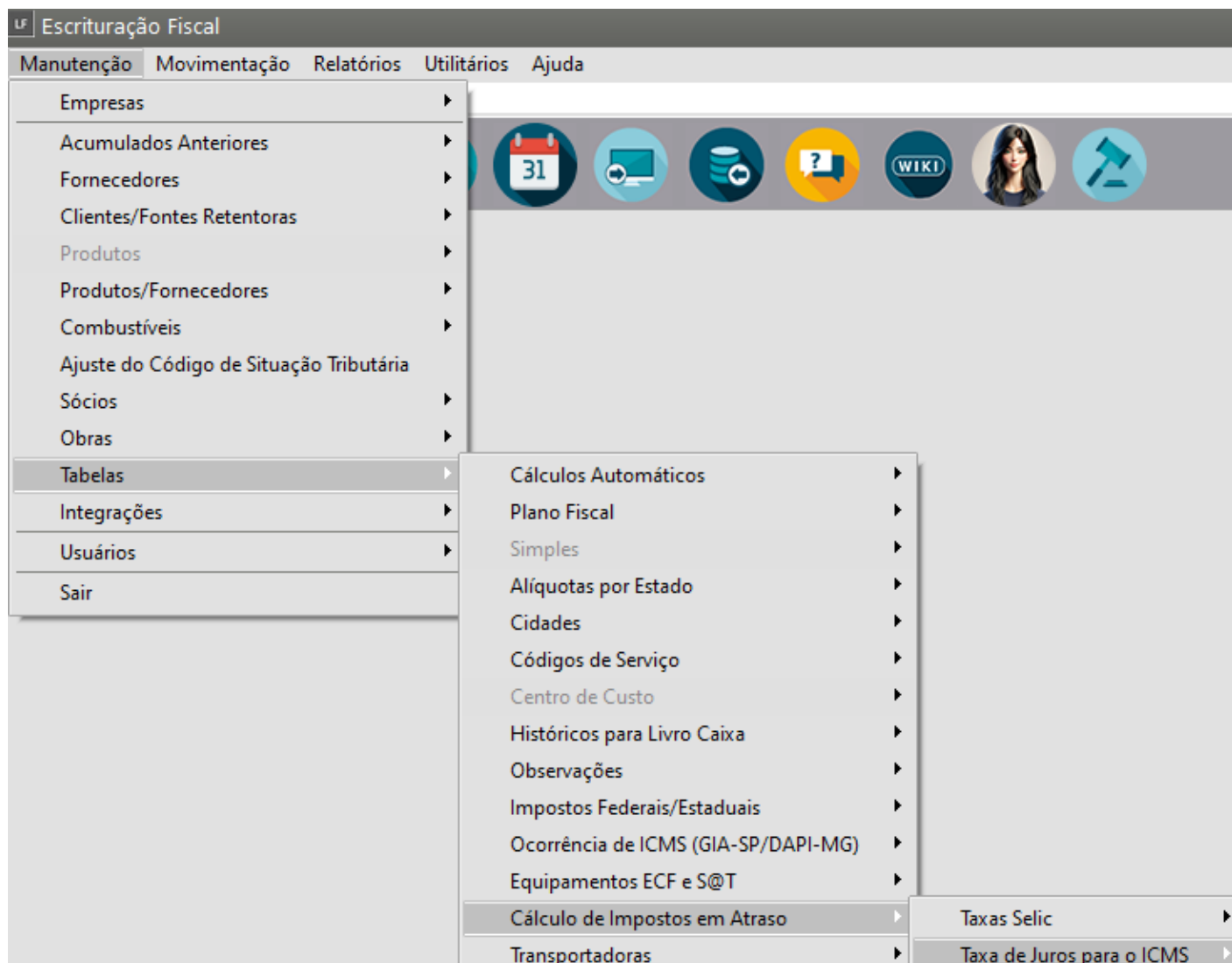
Cálculo de juros de mora

1º) Calcula-se a alíquota do juros de mora: Soma-se a **taxa SELIC**, desde a do mês seguinte ao do vencimento do tributo ou contribuição, até a do mês anterior ao do pagamento, e acrescenta-se a esta soma de 1% referente ao mês de pagamento. Não há cobrança de juros de mora para pagamentos feitos **dentro do próprio mês de vencimento**. Exemplo: tributo vence em 14/11, se pagar até 30/11, não pagará juros de mora, apenas a multa de mora.

2º) Aplica-se a taxa do juros de mora sobre o valor do tributo ou contribuição devida.

ICMS

Acessando o menu **Manutenção/Tabelas/Cálculo de Impostos em Atraso/Taxa de Juros para o ICMS**



você deverá pedir mensalmente o **recálculo das taxas de juros do ICMS**, após o devido cadastro da taxa Selic. Esta rotina atualiza a taxa de juros por mês e ano de vencimento do imposto. O ano de 1999 para

Ano do Vencimento	Mes do Vencimento	Percentual
2018	07	0,0400
2018	08	0,0400
2018	09	0,0400
2018	10	0,0400
2018	11	0,0400
2018	12	0,0400
2019	01	0,0400
2019	02	0,0400
2019	03	0,0400
2019	04	0,0400

Cálculo da multa de mora

1º) Calcula-se o percentual da multa de mora a ser aplicado: O número dos dias em atraso é calculado **somando-se os dias, iniciando-se a contagem no primeiro dia útil a seguir do vencimento do tributo, e finalizando-a no dia em que ocorrer o seu pagamento**, nesse caso a data de recolhimento informada.

Se o número de dias em atraso for igual a 1 dia, o percentual de multa é de 5%;

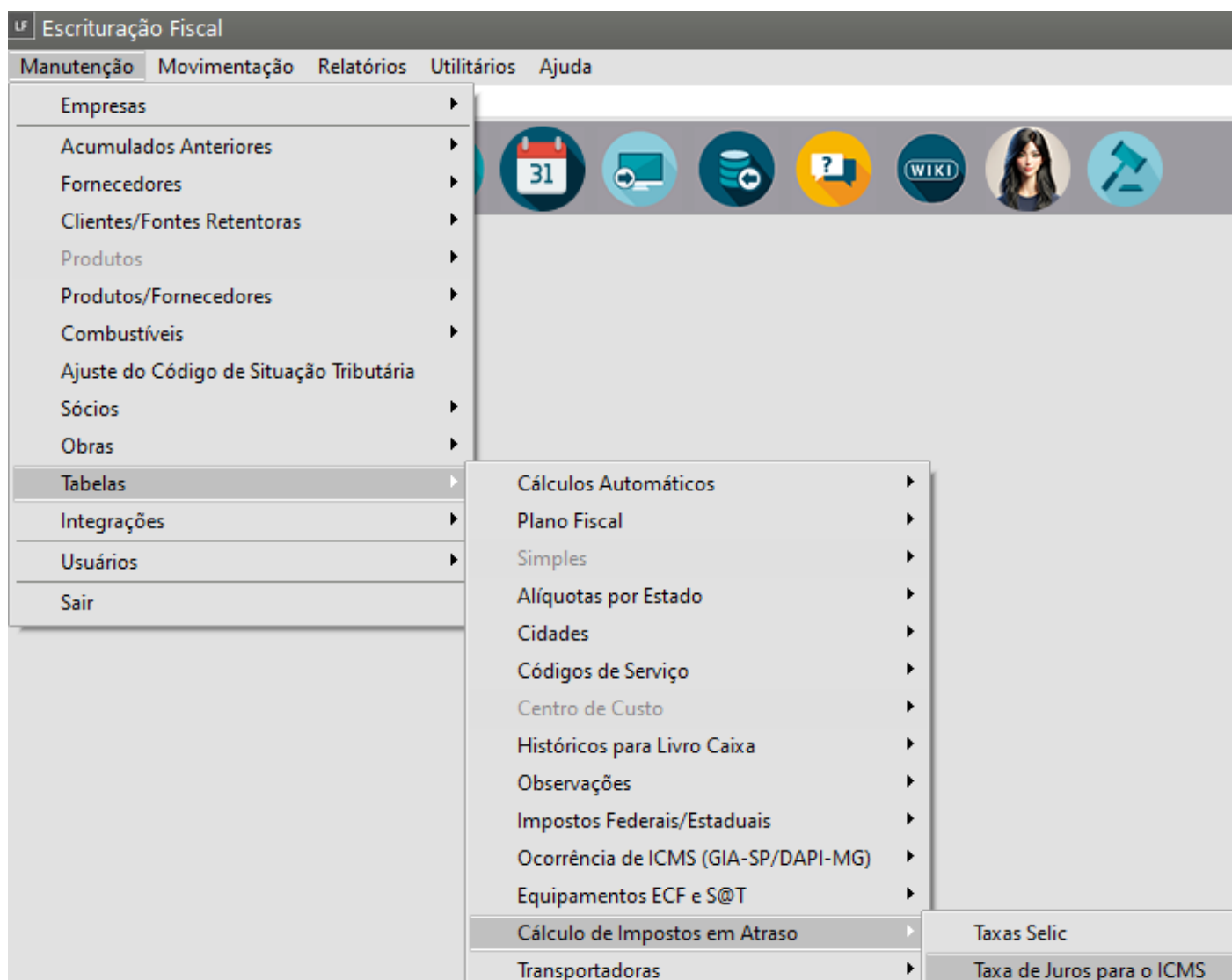
Se o número de dias em atraso for igual ou menor que 15 dias, o percentual de multa é de 7%;

Se o número de dias em atraso for maior que 15 dias, o percentual de multa é de 10%.

2º) Aplica-se o percentual da multa de mora sobre o valor do ICMS devido.

Cálculo de juros de mora

1º) Aplica-se o coeficiente de juros correspondente ao mês de vencimento do débito e ao mês de recolhimento do débito, cadastrado na tabela de Taxa de Juros do ICMS no item de menu **Manutenção/Tabelas/Cálculo de Impostos em Atraso/Taxa de Juros para o ICMS**.



Quando o vencimento do débito ocorrer no último dia útil do mês, aplica-se o coeficiente

correspondente ao mês do vencimento e ao mês de recolhimento do débito, cadastrado na tabela de Taxa de Juros do ICMS, deduzindo-se 0,0100.

O valor do coeficiente é multiplicado por 100 para se obter a taxa de juros a ser aplicada ou imposto.

2º) Aplica-se a taxa do juros de mora sobre o valor do ICMS devido.

Revision #10

Created 9 May 2023 17:47:51 by ProjetosD

Updated 30 October 2024 13:53:04 by ProjetosD