

**TRIBUTOS CALCULADOS**

**“POR DENTRO” E**

**“POR FORA”**

**Professor Silvério das Neves**



<b>I</b>	<b>TRIBUTOS CALCULADOS “POR DENTRO”:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• ICMS CALCULADO “POR DENTRO”</li><li>• CASOS PRÁTICOS DO ICMS CALCULADO “POR DENTRO”</li></ul>	<b>3 a 5</b> <b>3</b> <b>4 e 5</b>
<b>II</b>	<b>TOTAL DOS TRIBUTOS CALCULADOS “POR DENTRO”:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• ATIVIDADE COMERCIAL</li><li>• ATIVIDADE DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS</li></ul>	<b>6 e 7</b> <b>6</b> <b>7</b>
<b>III</b>	<b>ICMS INCIDENTE SOBRE O VALOR DO IPI:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• FÓRMULAS PARA CÁLCULO DA OPERAÇÃO</li><li>• CASO PRÁTICO</li></ul>	<b>8 e 9</b> <b>8</b> <b>9</b>
<b>IV</b>	<b>CÁLCULO DA EXCLUSÃO DO ICMS NA BASE DE CÁLCULO DAS CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS (PIS E COFINS)</b>	<b>10</b>

# I - TRIBUTOS CALCULADOS POR DENTRO

## I.1 – ICMS CALCULADO “POR DENTRO”

O ICMS é um imposto que integra a sua própria base de cálculo (**Tributo calculado por dentro**), ou seja, no preço de venda ou de compra já está embutido o valor do ICMS destacado. Assim, a sua **alíquota efetiva (real)** é superior à **alíquota nominal (divulgada)**, observe o quadro a seguir:

ALÍQUOTA DO ICMS:	
NOMINAL	EFETIVA
4%	4,166%
7%	7,527%
12%	13,636%
17%	20,48%
18%	21,951%
20%	25,000%
25%	33,333%

## I.2 – CASOS PRÁTICOS: ICMS CALCULADO “POR DENTRO”

• **COMPRA DE MERCADORIA:** Suponha que a empresa tenha adquirido mercadoria para revenda cujo valor total da NF seja de R\$ 1.000,00. Neste montante já estará incluído o ICMS Destacado na mencionada Nota Fiscal (NF) no valor de R\$ 180,00 (18% x R\$ 1.000,00). **A contabilização correspondente seria:**

D - Mercadorias em Estoque (R\$ 1.000,00 – R\$ 180,00)	820,00
D - ICMS a Recuperar (ou C/C de ICMS)	180,00
C – Fornecedores (PC)	1.000,00

• **VENDA DE MERCADORIA.** Caso a empresa venda a mercadoria com margem de lucro de 100% sobre o preço de custo (R\$ 1.640,00 = R\$ 820,00 + 100%), o cálculo do valor de venda seria efetuado da seguinte forma:

$$\text{VALOR DA VENDA} = \frac{\text{R\$ 1.640,00}}{82\%} = \text{R\$ 2.000,00}$$

$$82\% = 100\% - 18\%$$

### NOTA FISCAL DE VENDA:

Valor .....	R\$ 2.000,00
ICMS Destacado (18%) .....	R\$ 360,00

$$\text{Cálculo da Alíquota Real (\%)} = \frac{\text{R\$ } 360,00}{\text{R\$ } 1.640,00} \times 100 = 21,951\%$$

$$\text{R\$ } 360,00 \text{ (} 21,951\% \times \text{R\$ } 1.640,00\text{)}$$

• **CONTA DE ENERGIA ELÉTRICA** = valor da conta **sem o ICMS** R\$ 1.500,00

**Alíquota de ICMS** na conta de energia elétrica = 25%

$$75\% = 100\% - 25\%$$

$$\text{Valor da conta com o ICMS} = \frac{\text{R\$ } 1.500,00}{75\%} = \text{R\$ } 2.000,00$$

**ICMS** a ser pago sobre o valor da conta **R\$ 500,00** (2.000,00 – 1.500,00).

$$\text{Cálculo da Alíquota Real (\%)} = \frac{\text{R\$ } 500,00}{\text{R\$ } 1.500,00} \times 100 = 33,333\%$$

$$\text{ICMS} = \text{R\$ } 500,00 \text{ (} 33,333\% \times \text{R\$ } 1.500,00\text{)}$$

## II - TOTAL DOS TRIBUTOS CALCULADOS POR DENTRO

### II.1 - TRIBUTOS CALCULADOS "POR DENTRO" (COMÉRCIO)

<b>01</b>	<b>Receita Operacional Bruta</b>	<b>200.000,00</b>
<b>02</b>	<b>Tributos não cumulativos calculados por dentro:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ICMS ..... 18% x R\$ 200.000,00 = R\$ 36.000,00</li> <li>• PIS ..... 1,65% x R\$ 200.000,00 = R\$ 3.300,00</li> <li>• COFINS ..... <u>7,60%</u> x R\$ 200.000,00 = <u>R\$ 15.200,00</u></li> <li>• Totais ..... <b>27,25%</b> x R\$ 200.000,00 = <b>R\$ 54.500,00</b></li> </ul>	- 54.500,00
<b>03</b>	<b>Receita sem os Tributos (1 - 2)</b>	<b>145.500,00</b>

### ALÍQUOTAS REAIS DOS TRIBUTOS CALCULADOS "POR DENTRO"

<b>01</b>	<b>Receita sem os Tributos</b> .....	<b>145.500,00</b>
<b>02</b>	<b>Valor dos Tributos não cumulativos:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ICMS ..... R\$ 36.000,00 ..... 24,742%</li> <li>• PIS ..... R\$ 3.300,00 ..... 2,268%</li> <li>• COFINS ..... <u>R\$ 15.200,00</u> ..... <u>10,447%</u></li> <li>• Totais ..... <b>R\$ 54.500,00</b> ..... <b>37,457%</b></li> </ul>	
<b>03</b>	<b>Receita sem Tributos R\$ 145.500,00 x <b>37,457%</b></b>	<b>54.500,00</b>

**Nota:** Para atividade comercial o cálculo realizado por dentro aumentou a alíquota desses tributos em **37,457%**, ou seja, **37,457%** = (27,25% x 1,37457). Nos cálculos **desconsideramos** a exclusão do ICMS na BC do PIS/COFINS.

## II.2 - TRIBUTOS CALCULADOS "POR DENTRO" (SERVIÇOS)

<b>01</b>	<b>Receita Operacional Bruta .....</b>	<b>200.000,00</b>
<b>02</b>	<b>Tributos calculados por dentro:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ISS ..... 5% x R\$ 200.000,00 = R\$ 10.000,00</li> <li>• PIS ..... 1,65% x R\$ 200.000,00 = R\$ 3.300,00</li> <li>• COFINS ..... <u>7,60%</u> x R\$ 200.000,00 = <u>R\$ 15.200,00</u></li> <li>• Totais ..... <b>14,25%</b> x R\$ 200.000,00 = <b>R\$ 28.500,00</b></li> </ul>	<b>- 28.500,00</b>
<b>03</b>	<b>Receita sem os Tributos (1 – 2) .....</b>	<b>171.500,00</b>

## ALÍQUOTAS REAIS DOS TRIBUTOS CALCULADOS "POR DENTRO"

<b>01</b>	<b>Receita sem os Tributos .....</b>	<b>171.500,00</b>
<b>02</b>	<b>Valor dos Tributos não cumulativos:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ISS ..... R\$ 10.000,00 ..... 5,831%</li> <li>• PIS ..... R\$ 3.300,00 ..... 1,924%</li> <li>• COFINS ..... <u>R\$ 15.200,00</u> ..... <u>8,863%</u></li> <li>• Totais ..... <b>R\$ 28.500,00</b> ..... <b>16,618%</b></li> </ul>	
<b>03</b>	<b>Receita sem Tributos R\$ 171.500,00 x <b>16,618%</b></b>	<b>28.500,00</b>

**Nota:** Para atividade prestação de serviços o cálculo realizado por dentro aumentou à alíquota desses tributos em **16,618%**, ou seja, **16,618%** = (14,25% x 1,16618). Semelhante ao ICMS o **STJ** vem aprovando a exclusão do ISS (QN) na base de cálculo do PIS e da COFINS.

## III – ICMS SOBRE O VALOR DO IPI

### III.1 – FÓRMULAS PARA O CÁLCULO DA OPERAÇÃO – ICMS SOBRE IPI

Os cálculos da operação de saída - **venda de bens para uso e consumo** – quando o ICMS incide sobre o valor total da nota fiscal, incluindo o valor do IPI, poderão ser realizados da seguinte forma:

DADOS:	
V = Valor da Operação	N = C + ICMS
(+) Valor do IPI	Y . N = Y . (C + ICMS)
(=) Total da Nota Fiscal (TNF)	[(C + ICMS) + Y (C + ICMS)]

Onde:

**Z** = alíquota do ICMS

**Y** = alíquota do IPI

**C** = Valor da operação sem o ICMS

**N** = Valor da operação **com o ICMS incluso**

. = Símbolo de multiplicação ou vezes

**ICMS** = Z . [C + ICMS + IPI]

**ICMS** = Z . [C + ICMS + Y . (C + ICMS)]

$$\text{Fórmula do ICMS} = \frac{[Z + (Z \cdot Y)]}{[1 - Z - (Z \cdot Y)]} \cdot C$$

### III.2 - CASO PRÁTICO:

Dados:

**C** = R\$ 294,00 (Valor da operação **sem o ICMS**)

**Z** = 18% ou 0,18 (alíquota do ICMS)

**Y** = 20% ou 0,20 (alíquota do IPI)

$$\text{ICMS} = \frac{[0,18 + (0,18 \cdot 0,20)]}{[1 - 0,18 - (0,18 \cdot 0,20)]} \cdot \text{R\$ } 294,00 = \text{R\$ } 81,00$$

#### A NOTA FISCAL SERIA EMITIDA COM OS SEGUINTE VALORES:

Valor da Operação (R\$ 294,00 + R\$ 81,00) .....	R\$ 375,00
(+) Valor do IPI (20% . R\$ 375,00) .....	R\$ 75,00
(=) Total da Nota Fiscal .....	<b>R\$ 450,00</b>
ICMS Destacado (18% . R\$ 450,00) .....	<b>R\$ 81,00</b>

**Nota:** Observe que diferentemente do **ICMS** o **IPI** representa um **tributo calculado por fora do preço de venda**, ou seja, cobrado destacadamente do comprador ou do contratante pelo vendedor dos bens ou pelo prestador dos serviços na condição de mero depositário (art. 208 do RIR/2018, aprovado pelo Decreto nº 9.580, de 22.11.2018).

## IV – EXCLUSÃO DO ICMS NA BASE DE CÁLCULO PIS

### IV.1 - CONTRIBUIÇÕES NÃO CUMULATIVAS:

Fórmula para o caso do PIS e da COFINS = **9,25%** = (1,65% + 7,6%):

**PV = PL + PV 18% (ICMS) + 9,25% x 82% PV** **onde:**

**PV = Preço de Venda**

**PL = Preço Líquido** de impostos (o preço que o produtor deseja obter livre dos tributos).

#### Desenvolvendo a Fórmula:

$$PV = PL + 18\% PV + 7,585\% PV$$

$$PV = PL + 25,585\% PV \dots\dots PL = PV - 25,585\% PV$$

$$PL = 74,415\% PV$$

$$\mathbf{PV = PL : 74,415\%}$$

#### **Suponha que o produtor queira um PL de R\$ 1.488,30:**

$$PV = \mathbf{R\$ 2.000,00}$$
 (R\$ 1.488,30 : 74,415%)

$$\mathbf{ICMS R\$ 360,00}$$
 (18% x R\$ 2.000,00)

$$\mathbf{Base de Cálculo PIS/COFINS: R\$ 1.640,00}$$
 (R\$ 2.000,00 – R\$ 360,00)

$$\mathbf{PIS + COFINS = R\$ 151,70}$$
 (9,25% . R\$ 1.640,00)

$$\mathbf{PIS R\$ 27,06}$$
 (1,65% x R\$ 1.640,00)

$$\mathbf{COFINS R\$ 124,64}$$
 (7,6% x R\$ 1.640,00)

$$\mathbf{R\$ 151,70}$$

$$\mathbf{PL = R\$ 1.488,30}$$
 (R\$ 2.000,00 – R\$ 360,00 – R\$ 27,06 – R\$ 124,64)

# FIM