

abras[®] ECONOMIA



Lei nº 12.741/2012
DISCRIMINAÇÃO DE IMPOSTOS NAS NOTAS
FISCAIS AO CONSUMIDOR

Análise e propostas da Abras

abras[®]
Brasil

Importância da Lei

Conscientização da Alta Carga Tributária incidente nos preços de produtos e serviços e seu impacto na formação de preços ao consumidor

- O consumidor vai saber quanto efetivamente paga de imposto na aquisição de produtos e serviços;
- O supermercadista também poderá apurar melhor os custos de suas operações e o peso dos impostos nelas incidente.

➤➤ Impostos que deverão ser computados na nota fiscal

- ✓ Imposto sobre Operações relativas a Circulação de Mercadorias e sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação (ICMS);
- ✓ Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza (ISS);
- ✓ Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI);
- ✓ Contribuição para o PIS-Pasep;
- ✓ Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (Cofins);
- ✓ Imposto sobre Operações de Crédito, Câmbio e Seguro, ou Relativas a Títulos ou Valores Mobiliários (IOF);

**Impostos
poderão ser
agregados em
um único item**



Como apresentar as informações

As referidas informações também poderão constar de:

- Painel afixado em local visível do estabelecimento,
- Qualquer meio eletrônico ou impresso, de forma a demonstrar o valor ou percentual, ambos aproximados, dos tributos incidentes sobre todas as mercadorias ou serviços postos à venda.

>> As dificuldades iniciais de implementação

- ✓ Necessidade de realização do cálculo dos tributos a serem destacados, especialmente no caso do ICMS ou ISS, já que suas alíquotas variam conforme o Estado de origem da mercadoria ou do fornecedor, ou o Município da prestação do serviço;
- ✓ Custo com as alterações de software;
- ✓ Dificuldades em algumas regiões;
- ✓ Inadequação de sistemas, quando não integrados;
- ✓ *A Abras estudou e sugeriu vários modelos para implantação no setor*



abras[®] ECONOMIA

2013

**Sugestões de Modelos
de Cupom Fiscal - Abras**



Modelo Padrão – Convênio 85/01

Dados da
Empresa
03 linhas

Identificação do
Cliente
04 linhas

Item de Venda
200 bytes

Formas de Pagamentos
Com até 20 tipos e mais
02 linhas adicionais por
Tipo

Identificação
Empresa
06 linhas

Cabeçalho Cupom
03 linhas

Total do Cupom
01 linha

Linhas
Promocionais
Até 08 linhas

Identificação do
Cupom
04 linhas

```
COMERCIO DE ALIMENTOS
LOJA DOS DESCONTOS
Rua Souza Melo, 1245 Maua
CNPJ:04.895.751/0001-74
IE:15.000.611-0
-----
03/04/2013 09:58:20   CCF:001723   COO:004741
CUPOM FISCAL
ITEM CÓDIGO DESCRIÇÃO QTD.UN.VL UNIT( R$) ST VL ITEM( R$)
-----
001 01024205 FERRO SECO AT EXTRA LE          B&D
      - VFA-1110T
          1 X 59,90          T17,00%          59,90G
002 22157751 FEIJAO CARI-MILLA 1 F1          3,89G
003 22153985 ARROZ LONGO-GOL 1 F1          2,46G
004 22911600 ACUCAR TRIT-MILLA 1 F1          1,69G
005 22448500 CAFE TORRAD-DIARIO 1 N1          2,89G
-----
TOTAL R$          70,83
Dinheiro          70,83
-----
IBM      4610-KN4      ECF-IF
VERSÃO:01.00.02 ECF:100 LJ:0001
QQQQQQQQWUURTWQTT 03/04/2013 09:59:04
FAB:IB030800000008200130          BR
```



Modelo 01

```
COMERCIO DE ALIMENTOS
LOJA DOS DESCONTOS
Rua Souza Melo, 1245 Maua
CNPJ:04.895.751/0001-74
IE:15.000.611-0
-----
03/04/2013 15:24:56 CCF:001756 COO:004775
CUPOM FISCAL
ITEM CÓDIGO DESCRIÇÃO QTD.UN.VL UNIT( R$) SI VL ITEM( R$)
-----
001 21259003 DESOD SANIT PINH-SANIFECT -35G
(ICMS=0,19 IPI=0,08 PIS=0,02 COFINS=0,08 TOT=0,36)
1 X 1,09 T17,00% 1,09G
002 57192502 QUEIJO MUSSARELA-GIROLANDA -KG
(ICMS=0,89 IPI=0,37 PIS=0,09 COFINS=0,40 TOT=1,74)
0,3 X 17,49 T17,00% 5,24G
003 87224500 BATATA PALHA SLI-MICOS -70G
(ICMS=1,17 IPI=0,48 PIS=0,11 COFINS=0,52 TOT=2,28)
3 X 2,29 T17,00% 6,87G
004 57001707 SOB LACTEA CREAM-BATAVO -200G
(ICMS=0,51 IPI=0,21 PIS=0,05 COFINS=0,23 TOT=0,99)
1 X 2,99 T17,00% 2,99G
005 57002401 BL FERM POLPA MO-BATAVO -540G
(ICMS=0,53 IPI=0,22 PIS=0,05 COFINS=0,23 TOT=1,03)
1 X 3,09 T17,00% 3,09G
006 57005400 **BEBIDA LACTEA -PAULI -600G
(ICMS=0,41 IPI=0,17 PIS=0,04 COFINS=0,18 TOT=0,81)
1 X 2,43 T17,00% 2,43G
-----
TOTAL R$ 21,71
Dinheiro 21,71
-----
IBM 4610-KN4 ECF-IF
VERSÃO:01.00.02 ECF:100 LJ:0001
QQQQQQQQWUUTTWPIP 03/04/2013 15:25:12
FAB:IB030800000008200130 BR
```



Cada imposto no
item – em valor





Modelo 02

COMERCIO DE ALIMENTOS					
LOJA DOS DESCONTOS					
Rua Souza Melo, 1245 Maua					
CNPJ:04.895.751/0001-74					
IE:15.000.611-0					

03/04/2013 14:56:23		CCF:001750		COO:004769	
CUPOM FISCAL					
ITEM	CÓDIGO	DESCRIÇÃO	QTD.UN.	VL UNIT(R\$)	ST VL ITEM(R\$)

001	21259003	DESOD SANIT PINH-SANIFECT	-35G		
		IMPOSTOS=33,25%			
	1 X	1,09		T17,00%	1,09G
002	57192502	QUEIJO MUSSARELA-GIROLANDA	-KG		
		IMPOSTOS=9,98%			
	0,3 X	17,49		T17,00%	5,24G
003	87224500	BATATA PALHA SLI-MICOS	-70G		
		IMPOSTOS=99,75%			
	3 X	2,29		T17,00%	6,87G
004	57001707	SOB LACTEA CREAM-BATAVO	-200G		
		IMPOSTOS=33,25%			
	1 X	2,99		T17,00%	2,99G
005	57002401	BL FERM POLPA MO-BATAVO	-540G		
		IMPOSTOS=33,25%			
	1 X	3,09		T17,00%	3,09G
006	57005400	**BEBIDA LACTEA -PAULI	-600G		
		IMPOSTOS=33,25%			
	1 X	2,43		T17,00%	2,43G

TOTAL	RS				21,71
Dinheiro					21,71

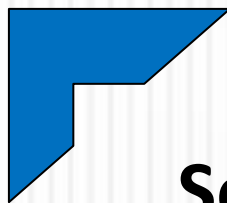
IBM	4610-KN4	ECF-IF			
VERSÃO:01.00.02 ECF:100 LJ:0001					
QQQQQQQQWUUTRWET 03/04/2013 14:56:40					
FAB:IB030800000008200130					
BR					

Soma de todos os
impostos no item - %
total

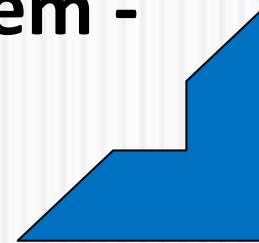


Modelo 03

```
COMERCIO DE ALIMENTOS
LOJA DOS DESCONTOS
Rua Souza Melo, 1245 Maua
CNPJ:04.895.751/0001-74
IE:15.000.611-0
-----
03/04/2013 15:01:31 CCF:001751 COO:004770
CUPOM FISCAL
ITEM CÓDIGO DESCRIÇÃO QTD.UN.VL UNIT( R$) ST VL ITEM( R$)
-----
001 21259003 DESOD SANIT PINH-SANIFECT -35G
IMPOSTOS=R$ 0,36
1 X 1,09 T17,00% 1,09G
002 57192502 QUEIJO MUSSARELA-GIROLANDA -KG
IMPOSTOS=R$ 1,74
0,3 X 17,49 T17,00% 5,24G
003 87224500 BATATA PALHA SLI-MICOS -70G
IMPOSTOS=R$ 2,28
3 X 2,29 T17,00% 6,87G
004 57001707 SOB LACTEA CREAM-BATAVO -200G
IMPOSTOS=R$ 0,99
1 X 2,99 T17,00% 2,99G
005 57002401 BL FERM POLPA MO-BATAVO -540G
IMPOSTOS=R$ 1,03
1 X 3,09 T17,00% 3,09G
006 57005400 **BEBIDA LACTEA -PAULI -600G
IMPOSTOS=R$ 0,81
1 X 2,43 T17,00% 2,43G
-----
TOTAL R$ 21,71
Dinheiro 21,71
-----
IBM 4610-KN4 ECF-IF
VERSÃO:01.00.02 ECF:100 LJ:0001
QQQQQQQQWUUTRREPY 03/04/2013 15:01:46
FAB:IB030800000008200130 BR
```



**Soma de todos os
impostos no item -
valor total**





Modelo 04

COMERCIO DE ALIMENTOS					
LOJA DOS DESCONTOS					
Rua Souza Melo, 1245 Maua					
CNPJ:04.895.751/0001-74					
IE:15.000.611-0					

03/04/2013 15:31:48		CCF:001757		COO:004776	
CUPOM FISCAL					
ITEM	CÓDIGO	DESCRIÇÃO	QTD.UN.	VL UNIT(R\$)	ST VL ITEM(R\$)

001	21259003	DESOD SANIT PINH-SANIFECT			-35G
	1 X	1,09		T17,00%	1,09G
002	57192502	QUEIJO MUSSARELA-GIROLANDA			-KG
	0,3 X	17,49		T17,00%	5,24G
003	87224500	BATATA PALHA SLI-MICOS			-70G
	3 X	2,29		T17,00%	6,87G
004	57001707	SOB LACTEA CREAM-BATAVO			-200G
	1 X	2,99		T17,00%	2,99G
005	57002401	BL FERM POLPA MO-BATAVO			-540G
	1 X	3,09		T17,00%	3,09G
006	57005400	**BEBIDA LACTEA -PAULI			-600G
	1 X	2,43		T17,00%	2,43G

TOTAL R\$					21,71
Dinheiro					21,71
IMPOSTOS Valor=R\$7.22					

IBM	4610-KN4	ECF-IF			
VERSÃO:01.00.02 ECF:100 LJ:0001					
QQQQQQQQWUUTTTWYQ 03/04/2013 15:32:01					
FAB:IB030800000008200130					BR

Soma de todos os
impostos do cupom -
valor total



Modelo 05

```
COMERCIO DE ALIMENTOS
LOJA DOS DESCONTOS
Rua Souza Melo, 1245 Maua
CNPJ:04.895.751/0001-74
IE:15.000.611-0
-----
03/04/2013 15:31:48 CCF:001757 COO:004776
CUPOM FISCAL
ITEM CÓDIGO DESCRIÇÃO QTD.UN.VL UNIT( R$) ST VL ITEM( R$)
-----
001 21259003 DESOD SANIT PINH-SANIFECT -35G
      1 X 1,09 T17,00% 1,09G
002 57192502 QUEIJO MUSSARELA-GIROLANDA -KG
      0,3 X 17,49 T17,00% 5,24G
003 87224500 BATATA PALHA SLI-MICOS -70G
      3 X 2,29 T17,00% 6,87G
004 57001707 SOB LACTEA CREAM-BATAVO -200G
      1 X 2,99 T17,00% 2,99G
005 57002401 BL FERM POLPA MO-BATAVO -540G
      1 X 3,09 T17,00% 3,09G
006 57005400 **BEBIDA LACTEA -PAULI -600G
      1 X 2,43 T17,00% 2,43G
-----
TOTAL R$ 21,71
Dinheiro 21,71
IMPOSTOS Valor=R$7.22 Media=33.35%
-----
IBM 4610-KN4 ECF-IF
VERSÃO:01.00.02 ECF:100 LJ:0001
QQQQQQQQWUUTTTWYQ 03/04/2013 15:32:01
FAB:IB030800000008200130 BR
```

**Soma de todos os
impostos do cupom
– valor total e média
percentual**

Modelo próximo ao sugerido pelo IBPT,
bastante utilizado pelo setor.

Considerações gerais

- Praticamente todo o varejo do autosserviço já está adequado à Lei 12.741/2012;
- O consumidor já está mais consciente da quantidade de tributos que paga e essa conscientização tende a se consolidar ao longo do tempo.
- O supermercadista acolheu de forma positiva a legislação e está disposto a trabalhar para sua evolução.

Muito obrigado pela atenção!

Sussumu Honda

Presidente do Conselho Consultivo da Abras

**AUDIÊNCIA COMISSÃO DE FINANÇAS E TRIBUTAÇÃO
05 DE JUNHO DE 2014**

Elaboração: Departamento de Economia e Pesquisa da ABRAS

Analistas: Flávio Tayra, Fabiana Alves e Moises Lira

E-mail: economia@abras.com.br

Telefone : 011.3838-4516