

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**.

 image.png

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

 image-1683665316999.png

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

 image.png

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.

image1683665329876.png

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**.

image.png

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**

image.png

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 para o mês de recolhimento em questão. A tabela inicia com o ano de 1999 para vencimento e 06/2002 para recolhimento.

image1683665347042.png

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**.

image.png
image not found or type unknown

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