

	PROCEDIMENTO	
	PESQUISAR AS REGRAS CONTÁBEIS E FISCAIS	Identificação: PRO-CON-001
		Versão: 01

1. OBJETIVO

Orientar os colaboradores na execução das atividades relacionadas as regras Contábeis e Fiscal.

2. RESPONSABILIDADES

MATRIZ DE RESPONSABILIDADES			Cargo e Nome dos integrantes do processo		
R	Responsável (aquele que executa)		Contábeis	Fiscal	controladoria
A	Aprovador (apenas aprova a execução da atividade)				
C	Consultado (Especialista ou outros Colaboradores)				
I	Informado (Deverá ser informado após a decisão ou ação)				
Entregável / Nome da Tarefa		Observação			
3.1	Impostos diretos (IRPJ, CSLL).		R	R	
3.2	Impostos indiretos (ICMS, ICMS-ST, PIS/COFINS, IPI, ISS)		R	R	
3.3	Acompanhar regimes especiais			R	
3.4	Acompanhar alterações das regras contábeis e necessidades internas		I	I	R
3.5	Parametrizar cadastros no sistema.		R	R	

3. DESCRIÇÃO

3.1 IMPOSTOS DIRETOS (IRPJ, CSLL).

Diariamente a **ABIHPEC (Associação Brasileira da Indústria de Higiene Pessoal, Perfumaria e Cosméticos.)** envia e-mails com as informações das alterações na legislação. Com base nessas informações, o gestor contábil acessa o site da **IOB** (<http://www.iobonline.com.br/pages/core/login.jsf>) e a legislação para verificar se os regulamentos sofreram alterações e se existem impactos ou não à empresa.

3.1.1 IRPJ/CSLL BELLIZ e MAESTRAL

Lucro real e o lucro líquido do período de apuração ajustado pelas adições, exclusões ou compensações prescritas ou autorizadas pelo Regulamento (Decreto-lei 1.598/1977, artigo 6o) Abrir Planilha de apuração em \\bellizcompany.sharepoint.com@SSL/sites/Áreas/Documentos Compartilhados/Contabilidade\10.1. Fechamentos Mensais\2023\Apuração do IRPJ e CSLL 2023

Após o fechamento contábil gerar um balancete e colar na planilha de apuração de IRPJ/CSLL e salvar com o nome do mês.

A planilha tem macros que buscam informação da planilha de balancete efetuam os cálculos na planilha de cálculo do IRPJ/CSLL no diretório:

\\bellizcompany.sharepoint.com@SSL/sites/Áreas/Documentos

Compartilhados/Contabilidade\10.1. Fechamentos Mensais\2023\Apuração do IRPJ e CSLL 2023 Para realizar a apuração do IRPJ da BELLIZ, basta **preencher a planilha** com as informações pertinentes. Campos a serem preenchidos:

	PROCEDIMENTO	
	PESQUISAR AS REGRAS CONTÁBEIS E FISCAIS	Identificação: PRO-CON-001
		Versão: 01

- **Adições:** são as provisões lançamentos realizados na família de conta contábil 514.000 a 514.999;
- **Exclusões:** são as reversões de provisões do período de apuração lançados na família de conta contábil 515.000 a 515.999;

A planilha está com a fórmula do adicional R\$20.000,00 em cada mês chegando a R\$60.000,00 no final do trimestre, no trimestre posterior começa de novo com R\$20.000,00.

Realizar a demonstração do IR Diferido conforme planilha “Apuração de IRPJ CSLL” no <\\bellizcompany.sharepoint.com@SSL/sites/Areas/Documentos Compartilhados/Contabilidade\10.1. Fechamentos Mensais\2023\Apuração do IRPJ e CSLL 3> na aba IRPJ-CSLL Diferido, e calcular o valor do imposto sobre essas provisões.

Posteriormente, na mesma planilha, conferir o preenchimento a aba de IRPJ e CSLL a Compensar, que irá buscar as informações do balancete. Validar as informações com o balancete, e preencher a aba IRPJ-CSLL no book conciliação contábil na pasta **G:\Contabilidade\10.2. Book Conciliação Mensal** e preencher.

Depois disso fazer os lançamentos na planilha que está em: <\\bellizcompany.sharepoint.com@SSL/sites/Areas/Documentos Compartilhados/Contabilidade\10.1. Fechamentos Mensais\2023\Apuração do IRPJ e CSLL 2023> vai na pasta do mês anterior, salva uma cópia na pasta do mês atual e altera os valores, o mês e o histórico.

Conferir o saldo do balancete com a planilha de IRPJ.

NOTA: Mensalmente imprimir a apuração e encaminhar para validação do gestor contábil validar. Após validação gerar DARF e encaminhar para o recebimento e pagamento.

3.1.2 ANALISAR TRIBUTAÇÃO- FICHA PRODUTOS

Quando o Departamento de Produtos criar um item de produto, deverá preencher uma ficha cadastral de inclusão de itens e enviar ao setor de importação que cadastra o item e nos envia para que possamos efetuar análise na tributação fiscal.

Nesta análise, complementamos a ficha inserindo a tributação dos seguintes impostos:

- ICMS
- IPI (mencionar a alíquota, se houver tributação)
- ISS
- ICMS ST (quando incidir, mencionar: IVA, alíquota interna do Estado de destino, redução na base de cálculo do imposto, se houver)

Para auxílio das análises referente a tributação usamos algumas ferramentas para verificação, são elas:

<http://www.ioonline.com.br/pages/core/login.jsf>



Sefaz-ES



Após feita essa análise, a ficha deverá ser encaminhada ao setor de importação que implanta as informações tributárias no cadastro e nos devolve para que possamos conferir se está correto, se estiver correto devolvemos a ficha ao setor de produtos que arquiva como processo já finalizado, se não verificamos qual é a inconsistência devolvemos para importação que refaz a correção e envia novamente até findar o processo.

3.2 IMPOSTOS INDIRETOS (ICMS, ICMS-ST, PIS/COFINS, IPI, ISS)

Diariamente a IOB envia atualizações a respeito da legislação fiscal dos âmbitos Federal, Estadual e Municipal. Adicionalmente são feitas consultas de temas tributários, nos sites da APET (consultoria tributária), STJ, STF e Congresso Nacional. Concomitantemente, são recebidos informativos da ABIHPEC com alterações legislativas do setor HPPC. Posteriormente uma planilha de controle é preenchida, com as informações que impactam o negócio da empresa.

Com as pesquisas finalizadas, tanto dos Impostos Diretos e Indiretos, são emitidos informativos ou pareceres à cerca das alterações, que impactam o negócio da empresa, através de um e-mail ao Controller e Diretoria.

3.3 ACOMPANHAR REGIMES ESPECIAIS

Sempre que for necessário um tratamento diferenciado para atender as regras e exigências tributárias, é solicitado um regime especial, para melhor cumprimento das obrigações tributárias e facilitar a comunicação comercial entre a Belliz e os Clientes.

3.3.1 BELLIZ

Cada órgão ou UF tem seus procedimentos para efetuar a integração ao regime especial. O analista fiscal busca o contato via site, para identificar os requisitos e procedimentos necessários

	PROCEDIMENTO	
	PESQUISAR AS REGRAS CONTÁBEIS E FISCAIS	Identificação: PRO-CON-001
		Versão: 01

para cada estado. Com as informações em mãos, as exigências são providenciadas e enviadas para a avaliação do órgão competente (**Item 3.3.1.1**). Concedido o regime especial, é feito um controle via Totvs e planilha de calendário de obrigações, a fim de acompanhar a data vigente e solicitar a prorrogação quando necessário.

3.3.1.1 ACOMPANHAR REGIMES ESPECIAIS – BELLIZ

Para efetuar o acompanhamento dos regimes especiais é necessário executar as seguintes ações:

- Verificar qual a validade constante no regime especial de cada estado;
- Colocar a data de vencimento no controle de acompanhamento;
- Quando estiver próximo ao vencimento, solicitar a prorrogação ao Estado (poder público)
- O sistema ÁGUIA faz o monitoramento das datas de validade de regimes e avisará a equipe com antecedência da data de vencimento.

3.3.2 CLIENTES

Quando há captação de um novo cliente, o comercial identifica se este possui algum regime especial junto ao estado que ele está localizado. Se houver, envia por e-mail as informações do regime em anexo para validação da área fiscal (**passo a passo 4**). É analisado se o regime tem impacto ou não, com as operações que serão realizadas com o cliente e se o regime é válido. Caso haja impacto nas regras fiscais, o sistema Totvs é parametrizado para atender o regime. O acompanhamento da vigência é feito através de relatório extraído do Totvs. Quando a concessão está próxima de seu vencimento, a área fiscal comunica o departamento comercial para que seja solicitado a renovação do regime especial junto ao cliente. Para acompanhar o vencimento dos regimes especiais, é utilizado o recurso águia “**Validação Regime Especial**”, constante no BI “**Fiscal Cadastro Belliz**”, que nos aponta os casos que estão na eminência de vencer.

3.3.2.1 ACOMPANHAR REGIMES ESPECIAIS – CLIENTES

No caso dos regimes especiais dos clientes, são cadastrados e acompanhados no TOTVS no programa **ESCD1200**, conforme os passos abaixo:

- É recebido o regime especial via e-mail;
- É efetuada uma análise Analista Fiscal para verificar quais produtos são contemplados nesse regime;
- É efetuado o cadastro do regime e a data de vencimento;
- O sistema ÁGUIA faz o monitoramento das datas de validade de regimes e avisará a equipe com antecedência da data de vencimento.

Arquivo Ajuda

Cliente: 21346 CENTROFARMA DISTRIBUIDORA FARMACEUTICA LTDA Cidade: PALMAS TO

Inform. Compl NCM

Categoria: 00 CLIENTE NORMAL

Regime Especial Nro. Regime: 20146040500671 Dt. Val. Reg: 23/12/2029

☒ Separa ST ☐ Key Account ☐ MVA Diferenciado/Fixado
☒ Separa Bonif ☒ Existe Relacionamento ☒ Corta Bonificação
☐ Ped. Compra Obs. Nota ☐ Bloqueado Fiscal
☐ Informa Valores ST no DANFE ☐ Informa Valores ST no XML

Entre os dados ou pressione ESC para sair.

3.3.3 REGRAS FISCAIS

No cadastro das regras fiscais são atribuídas todas as condições para atender a operação fiscal e atribuir corretamente o **CFOP** correspondente a cada operação. Garantindo faturamento correto das empresas, dentro das regras fiscais pertinentes que resultarão na NOP condizente com a operação e sua contabilização específica. Sendo elas criadas e mantidas no sistema Totvs, conforme particularidades das operações realizadas pelas empresas.

O cadastro de regras fiscais é primordial para o correto faturamento das empresas, pois é nesse momento que são atribuídas todas as condições para atender a operação fiscal que se deseja realizar, bem como atribuir corretamente o CFOP correspondente a cada operação.

Os cadastros constantes neste “tabelão” de regras são destinados às operações de Saídas, que contém um tipo de pedido pré-estabelecido. O tipo de pedido é o que norteia as operações das empresas. Para cada tipo de pedido teremos as regras pertinentes que resultarão na NOP condizente com a operação e sua contabilização específica.

Atualmente temos cadastradas diversas regras: Vendas, Bonificações, Remessas para contribuintes e não contribuintes.

As operações que não tiverem tipo de pedido, estarão fora dessas regras e o faturamento será realizado de forma manual. Atualmente temos somente Baixas de Estoque e Vendas de Sucata que ocorrem de forma manual.

As regras fiscais são criadas no sistema TOTVS na transação **ESCD035**, conforme particularidades das operações realizadas pela Belliz e Maestral. Onde, devido a particularidade do negócio da Maestral que é operacionalizar somente com o Estado de SP, o volume de regras não é expressivo, tendo cerca de 80 linhas de regras cadastradas.

Para cadastrar nova regra fiscal acesse o documento [IT-CON-001-XX_CADASTRO DE REGRAS FISCAIS \(TOTVS\)](#) que orienta passo a passo esta operação.

3.4 ACOMPANHAR ALTERAÇÕES DAS REGRAS CONTÁBEIS E NECESSIDADES INTERNAS

Toda vez que existirem novas operações que necessitem de registro, a Controladoria informa as novas operações através de reuniões. Para que a contabilidade possa compreender esta nova demanda e adequar o sistema contábil (Totvs), a equipe se reúne e discute quais serão as próximas ações a serem tomadas, seguindo a legislação vigente pertinente ao assunto.

3.5 PARAMETRIZAR CADASTROS NO SISTEMA.

	PROCEDIMENTO	
	PESQUISAR AS REGRAS CONTÁBEIS E FISCAIS	Identificação: PRO-CON-001
		Versão: 01

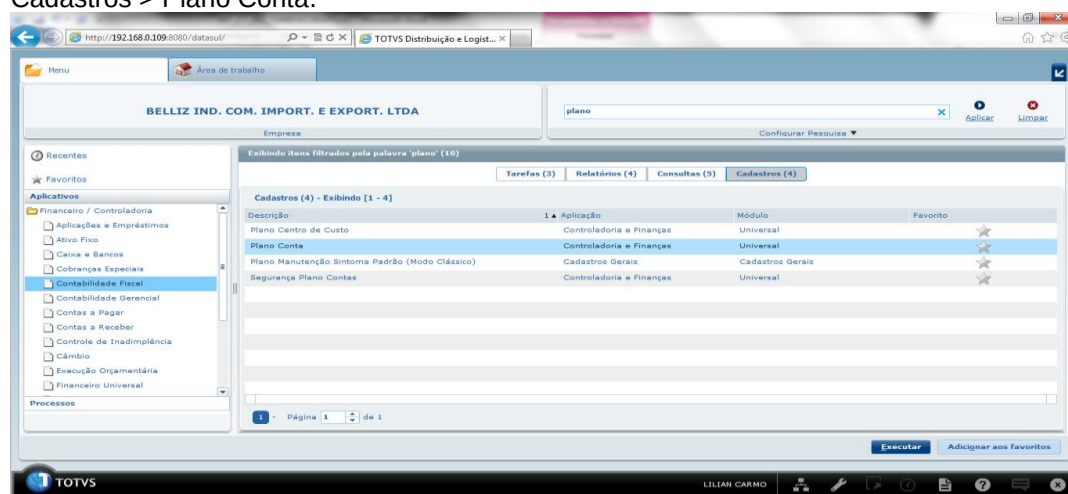
Após as definições das ações, se faz necessária a parametrização do sistema para atender a nova demanda e seguir o fluxo contábil e fiscal normalmente sem erros.

3.5.1 CONTÁBEIS

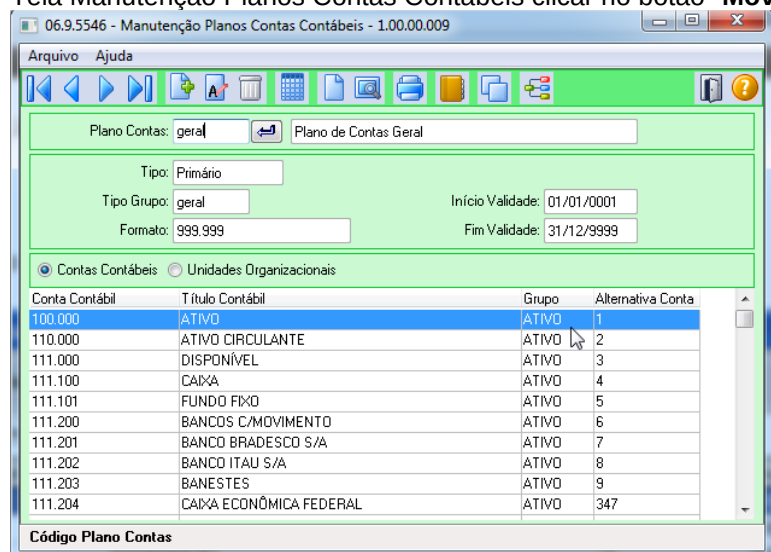
A equipe acessa o sistema (Totvs) e inicia a criação de novas contas contábeis, centro de custo, regras de lançamento, novos depósitos entre outros. Após os testes do sistema, são enviados e-mails às áreas envolvidas, informando sobre a disponibilidade das novas funcionalidades.

3.5.2 CRIAR CONTA CONTÁBIL

Para inclusão da Conta Contábil primeiramente deve-se acessar o Modulo Contabilidade Fiscal > Cadastros > Plano Conta.



Tela Manutenção Planos Contas Contábeis clicar no botão “Movimentos”.



Clicar no botão “Inclui”.

Conta Contábil	Título Contábil	Alternativa Conta	Natureza Contábil
100.000	ATIVO	1	DB
110.000	ATIVO CIRCULANTE	2	DB
111.000	DISPONÍVEL	3	DB
111.100	CAIXA	4	DB
111.101	FUNDO FIXO	5	DB
111.200	BANCOS C/MOVIMENTO	6	DB
111.201	BANCO BRADESCO S/A	7	DB
111.202	BANCO ITAU S/A	8	DB
111.203	BANCO BOSTON	9	DB
111.204	CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	347	DB

Buttons: Incluir, Modifica, Elimina, Detalhe, Faixa, Filtro, Anot, OK, Cancela, Ajuda

Tela Inclui Conta Contábil informar os seguintes dados:

- **Conta:** Inserir o Código da Conta Contábil a ser implementada.

Obs: O Código deve seguir o formato de conta determinado para o plano de contas a que ela pertence.

- **Título:** Inserir o Título da Conta Contábil que está sendo implementada.
- **Grupo:** Inserir o código que identifica o grupo de contas ao qual a conta contábil está associada
- **Alternativa:** Inserir um código alternativo da conta contábil que serve como referência para memorização desta, agilizando seu processo de pesquisa.
- **Início Validade:** Inserir a data de início da validade da conta contábil que está sendo implementada.
- **Fim Validade:** Inserir a data imediatamente posterior á data final de validade da conta contábil que está sendo implementada.
- **Conta Pai:** Inserir o código da conta que está imediatamente acima da conta que está sendo implementada na estrutura do plano de contas.
- **Tipo Taxação:** Selecionar entre as opções disponíveis, qual o tipo taxaço a ser utilizada para a conta contábil que está sendo implementada. Não monetária, Monetária, Monetária Pré-fixada, Tradução FASB, Acerto MCAC, Variação Cambial ou Operacional.
- **Utilização da Finalidade:** Selecionar, entre as opções disponíveis, a utilização da finalidade para a conta contábil que está sendo implementada. Este diz respeito à finalidade que será inserida no campo a ser preenchido na sequência.
- **Normal** – Para Receitas e Despesas, tipo de taxaço Operacional.
- **Armazena Exclusiva** – Para Contas de Transação Variação Cambial, ou Acerto CMC.
- **Armazena Extra** – Exceções, tipo de taxaço Variação Cambial, ou Acerto CMC.
- **Finalidade:** Inserir o código da finalidade associada à conta contábil que está sendo implementada.

Após incluir os dados clicar no botão **OK**.

Inclui Conta Contábil (1.00.00.047)

Conta: 511.123

Título: COMISSÕES

Identificação

Grupo: DESPESAS

Natureza: DB

Alternativa: 511123

Início Validade: 01/01/0001

Fim Validade: 31/12/9999

Conta Pai: 511.000

Características

Tipo Taxação: Não Monetária

Utilização Final: Normal

Finalidade: Corrente

Cenário Exclusivo:

Unidade Medida:

☐ Analítica Exclusiva

Padrão Internacional:

CMC/MM

OK Salva Cancela Ajuda

Manutenção Planos Contas Contábeis (1.00.00.005)

Arquivo Ajuda

Plano Contas: geral Plano de Contas Geral

Tipo: Primário

Tipo Grupo: geral

Formato: 999.999

Início Validade: 01/01/0001

Fim Validade: 31/12/9999

☒ Contas Contábeis ☐ Unidades Organizacionais

Conta Contábil	Título Contábil	Grupo	Alternativa Conta
511.118	PRÊMIO A REPRESENTANTES	DESPESAS	144
511.119	RESCISÃO CONTRATO REPRESENTANTES	DESPESAS	145
511.120	DESPESAS C/ PROMOTORES	DESPESAS	146
511.121	PRÓ-LABORE COML.	DESPESAS	289
511.122	COMISSÕES - CASA	DESPESAS	309
511.123	COMISSÕES	DESPESAS	511123
511.200	DESPESAS COM OCUPAÇÃO	DESPESAS	147
511.300	DESPESAS COM UTILIDADES E SERVIÇOS	DESPESAS	148
511.301	TELEFONE E TELECOMUNICAÇÕES	DESPESAS	149
511.302	CORREIO, MALOTES, MOTOBÓY	DESPESAS	150

Enter data or press ESC to end.

3.5.2.1 HABILITAR CENTRO DE CUSTO PARA CONTA CONTÁBIL

O relacionamento de centro de custo a conta contábil se dá para novas contas contábeis criadas, ou novos centros de custo. As contas contábeis que necessitem de centro de custo, deve-se habilitar. Custo. Para novas contas contábeis criar um mapa de distribuição de centro de custo antes da integração.

Controladoria e Finanças \ Modulo Financeiro Universal \ Critério de distribuição.

3.5.2.2 CRIAR MAPA DE CENTRO DE CUSTO.

Clicar em Criar como indicado no modelo abaixo.

06.9.5545 - Manutenção Critérios Distribuição Conta - 1.00.00.019

Arquivo Ajuda

Conta: 511.303 FRETE S/ VENDAS - EXTRAS

☒ Estabelecimento ☐ Data Início Validade

Est	Seq	Inic Validade	Fim Validade	Critério CCusto	Mapa Dist CCusto
1		10/01/2012	01/01/2015	Utiliza Todos	
2		10/01/2012	01/01/2015	Utiliza Todos	

Código Conta Contábil

	PROCEDIMENTO	
	PESQUISAR AS REGRAS CONTÁBEIS E FISCAIS	Identificação: PRO-CON-001
		Versão: 01

Tela Critério Distribuição Conta informar os seguintes dados:

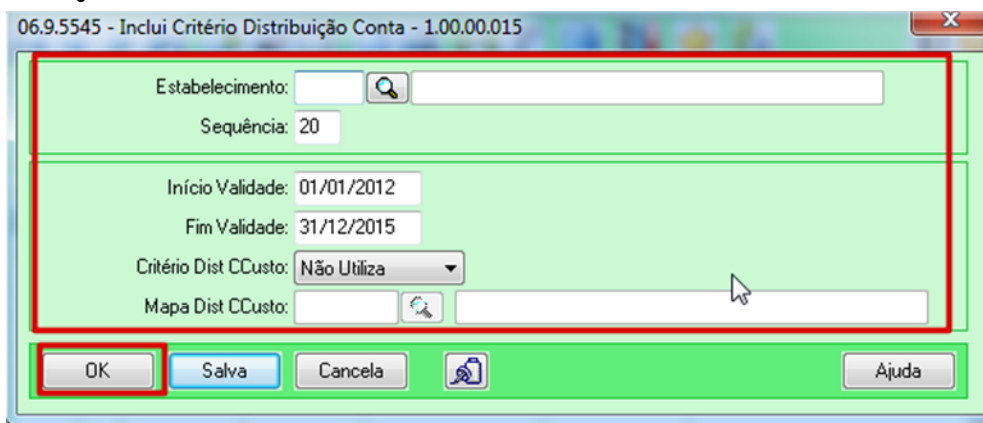
Estabelecimento: Inserir o estabelecimento para o qual se aplicará o critério de distribuição.
Sequência: Exibe o número da sequência que está sendo implantada.

Início Validade: Inserir a data de início de validade do critério de distribuição implementado.

Fim Validade: Inserir uma data imediatamente posterior à data fim de validade do critério de distribuição que está sendo implementado.

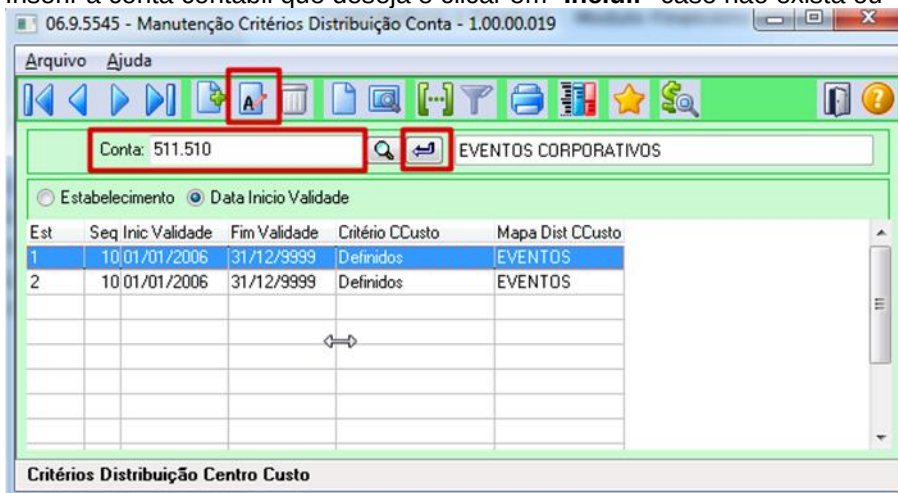
Critério Dist C.Custo: Selecionar o critério de distribuição a ser aplicado a conta contábil em referência. As opções disponíveis são:

- **Não Utiliza:** não permite apropriação nos centros de custo, como ocorre na maioria das contas do ativo e passivo.
- **Utiliza Todos:** permite a apropriação para todos os centros de custo associados a empresa.
- **Definidos:** permite a apropriação para determinados centros de custo, mas restritos aos que estão na lista de Centros de Custo.



3.5.2.3 RELACIONAR CENTRO DE CUSTO A CONTA CONTÁBIL.

Inserir a conta contábil que deseja e clicar em “Incluir” caso não exista ou “Alterar”.



Est	Seq	Inic Validade	Fim Validade	Critério CCusto	Mapa Dist CCusto
1		10/01/01/2006	31/12/9999	Definidos	EVENTOS
2		10/01/01/2006	31/12/9999	Definidos	EVENTOS

Clicar no Zoom do Mapa Dist CCusto.

06.9.5545 - Modifica Critério Distribuição Conta - 1.00.00.013

Estabelecimento: 1 BELLIZ IND.COM. IMPE EXP.EIRELI

Sequência: 10

Início Validade: 01/01/2008

Fim Validade: 31/12/9999

Critério Dist CCusto: Definidos

Mapa Dist CCusto: EVENTOS **Zoom** EVENTOS CORPORATIVOS

OK Salva Cancela Ajuda

Buscar o Mapa que deseja alterar e clique em Filhos

06.9.5546 - Pesquisa Mapas Distribuição Centros Custo - 1.00.00.005

☒ Mapa Distribuição CCusto ☐ Data Início Validade

Est	Mapa CC	Descrição	Tipo	Plano CCu
1	diret	Diretoria	Lista	GERAL
1	DISPLAY	DISPLAY	Lista	GERAL
1	ENERGIA	ENERGIA ELETRICA	Lista	GERAL
1	EQUIPTOS	ALUGUEL DE EQUIPAMENTOS	Lista	GERAL
1	ESCRIT.	MATERIAL DE ESCRITÓRIO	Lista	GERAL
1	EVENTOS	EVENTOS CORPORATIVOS	Lista	GERAL
1	FEIRAS	FEIRAS, EVENTOS E PROMOÇÕES	Lista	GERAL

Inclui Modifica Detalhe **Filhos** Faixa Filtro

OK Cancela Ajuda

Realizar as alterações, utilizando as ferramentas de inserção e retirada do centro de custo. Após realizada as inserções e retirada necessárias, clicar em "OK".

06.9.5546 - Formação Itens Lista Centros Custo - 1.00.02.008

Mapa Dist CCusto: EVENTOS EVENTOS CORPORATIVOS

Centro de Custo	Título Contábil
1100	Diretoria Comercial
1110	Gerência de Produtos
1120	Gerência de Produtos
1130	Gerência de Merchanc
1140	Gerência Comercial 1
1150	Gerência Comercial 2
1160	Gerência Comercial 3
1200	Diretoria Administrativa
1210	Controladoria

Centro de Custo	Título Contábil
1216	Recursos Humanos

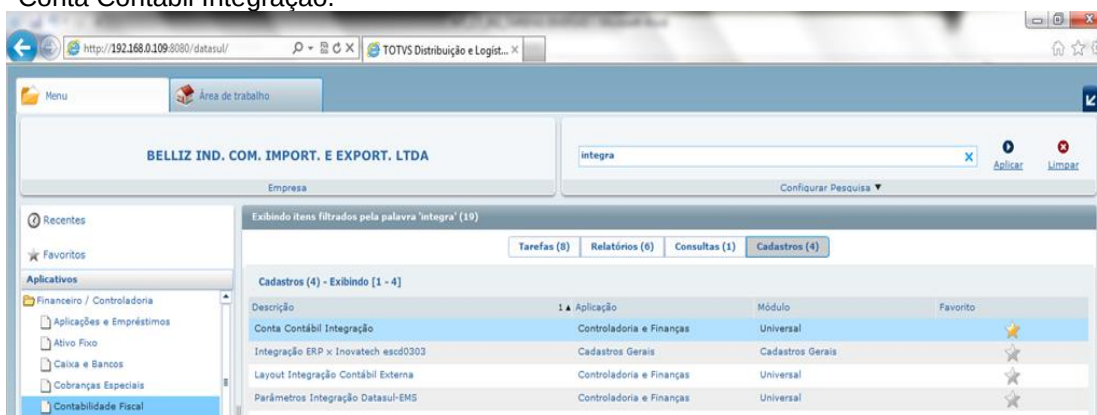
OK Salva Cancela Ajuda

	PROCEDIMENTO	
	PESQUISAR AS REGRAS CONTÁBEIS E FISCAIS	Identificação: PRO-CON-001
		Versão: 01

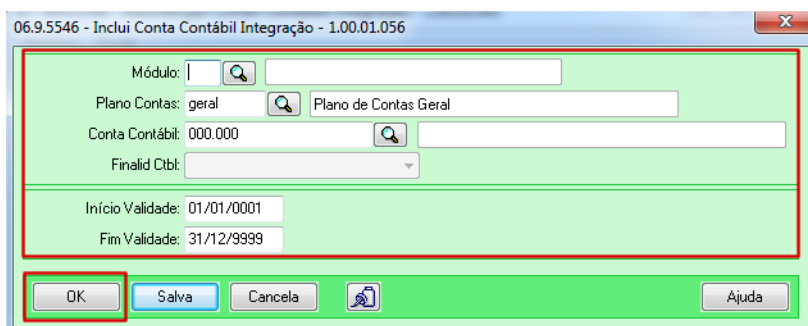
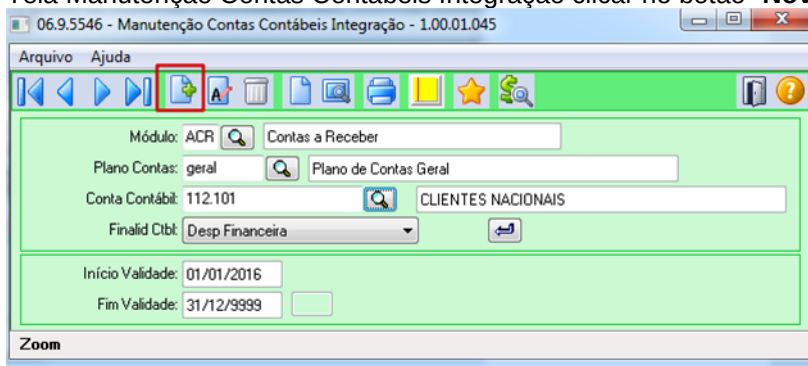
3.5.2.4 HABILITAR CONTAS CONTÁBEIS PARA INTEGRAÇÃO.

Existem algumas contas que precisam ser habilitadas dentro de cada modulo dependendo da movimentação que será feita ela é identificada conforme a mensagem que aparece para o usuário no lançamento.

Para inserir a Conta Contábil Integração, deve-se acessar Modulo Contabilidade > Cadastros > Conta Contábil Integração.



Tela Manutenção Contas Contábeis Integração clicar no botão “Novo”.



Tela Conta Contábil Integração informar os seguintes dados:

Módulo: Inserir o código do módulo ao qual a conta contábil de integração está associada.

Plano Contas: Inserir o código do plano de contas ao qual a conta contábil de integração está associada.

	PROCEDIMENTO	
	PESQUISAR AS REGRAS CONTÁBEIS E FISCAIS	Identificação: PRO-CON-001
		Versão: 01

Conta Contábil: Inserir o código da conta contábil que será utilizada como conta de integração.

Finalidade CTB: Selecionar, entre as opções disponíveis, a finalidade contábil da conta contábil de integração que está sendo implementada.

Início Validade: Inserir a data em que uma conta contábil de integração passa a ser utilizada em um módulo do TOTVS.

Fim Validade: Inserir a data em que uma conta contábil de integração deixa de ser utilizada em um módulo do TOTVS.

Após inserir os dados necessários clicar no botão **“OK”**.

3.5.3 FISCAIS

Após a identificação do impacto tributário na operação, é analisado qual tipo de tributo que sofreu alteração procedendo com as alterações sistêmicas

3.5.3.1 PARAMETRIZAR CADASTROS NO SISTEMA.

A presente instrução de trabalho tem por intuito:

- ✓ Viabilizar os estudos de tributações de NCM
- ✓ Garantir a celeridade no processo de pesquisa
- ✓ Garantir tempo hábil nos estudos
- ✓ Garantir em recebermos todos os dados necessários para realizarmos a consulta.

Os estudos de tributação de NCM devem ter como premissa o conhecimento de tributação dos tributos abaixo:

- ✓ IPI
- ✓ ICMS
- ✓ ICMS-ST
- ✓ PIS
- ✓ COFINS

Para tanto devem ser observadas as regras e prazos abaixo:

1. Para realização de pesquisa de tributação de um determinado NCM deve ser preenchido o formulário o qual está disponibilizado no caminho de rede **H:\Fiscal\Formulário de pesquisa de NCM**
2. Feito o devido preenchimento, o formulário deverá ser enviado através de e-mail sendo que o prazo para estudo **será de até 2 dias** contados a partir da data do recebimento;
3. Caso haja urgência em determinado estudo deverá ser descrita a causa da urgência, sendo que o prazo nesse caso **reduzirá para 1 dia**, contados da data do recebimento do e-mail com o formulário devidamente preenchido;
4. As consultas que não tiverem todos os elementos suficientes de pesquisa serão devolvidas reabrindo **novo prazo de 2 dias**;
5. A área fiscal/tributária é responsável em informar a tributação a partir do NCM fornecida, não possuindo conhecimento técnico para classificar um produto ou atribuir a ele uma classificação fiscal;

	PROCEDIMENTO	
	PESQUISAR AS REGRAS CONTÁBEIS E FISCAIS	Identificação: PRO-CON-001
		Versão: 01

6. A falta de conhecimento técnico citado no item 5 não impede a crítica na atribuição de um NCM onde entendemos que haja discrepância;
7. A consulta levará em consideração a tributação da época, ou seja, caso haja a necessidade de nova consulta de um determinado produto já pesquisado em data anterior, será preciso preencher novo formulário;

A pesquisa deve ser sempre direcionada para o Analista ou a Supervisora Fiscal.

4. REFERÊNCIAS

- Tributos Fiscais como: impostos, taxas, contribuições de melhoria, empréstimos compulsórios e contribuições especiais.

5. RISCOS

Caso não seja observada as alterações legais, podemos incorrer em tributações incorretas, o que poderá ocasionar sanções fiscais para a organização.

6. CONTROLE DE RISCOS

- [PRO-CON-001-XX_PESQUISAR AS REGRAS CONTÁBEIS E FISCAIS](#)
- [IT-CON-001-XX_CADASTRO DE REGRAS FISCAIS \(TOTVS\)](#)

7. CONTROLE INTERNOS / KPI's

Planilha de acompanhando da legislação

8. CONTROLE E RASTREABILIDADE

Identificação	Responsável	Local	Proteção	Retenção	Disposição
IT-CON-001-XX_CADASTRO DE REGRAS FISCAIS (TOTVS)	Contábeis / Fiscal	https://sig.portalbelliz.com.br/index.php/2023/12/20/procedimentos-da-contabilidade/	BACKUP	365	Eletrônica

9. CONTROLE DE REVISÕES

Controle de Revisões				
Revisão	Data	Principais Alterações	Elaborado por	Aprovado por
01	01/12/2023	Primeira publicação	Fabio Ferreira da Silva Contabilidade	André Henrique Santos Rosa Gerente Contábil /Fiscal