

# operações com MERCADORIAS

## RESULTADO BRUTO COM MERCADORIAS

Receita Bruta



( - ) Deduções de vendas

- Devoluções/vendas canceladas
- Abatimentos sobre vendas
- Descontos incondicionais (= descontos comerciais)
- Tributos sobre vendas (ICMS, PIS/COFINS)
- Ajuste a valor presente sobre clientes.

Receita Líquida

( - ) CMV

Lucro Bruto

## CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS

$$\text{CMV} = \text{Estoque Inicial} + \text{Compras Líquidas} - \text{Estoque Final}$$

Deduzir tributos sobre compras, abatimentos, descontos incondicionais. Inclui: fretes e seguros sobre compras.

## TRIBUTOS RECUPERÁVEIS

- **ICMS**: Imposto por dentro. (incluso no preço)
- **PIS**: Tributo por dentro
  - Cumulativo: 0,65%
  - Não-cumulativo: 1,65%
- **COFINS**: Tributo por dentro
  - Cumulativo: 3%
  - Não-cumulativo: 7,6%
- **IPI**: Imposto por fora. (deve ser somado ao preço)

STF (2017): O ICMS não deve integrar a base de cálculo do PIS/COFINS.



- Incluem o **ICMS** e **não** incluem o **IPI**:
  - "preço da mercadoria"
  - "preço da compra"
- Incluem o **ICMS** e o **IPI**:
  - "valor da nota fiscal"
  - "valor pago"

# operações com MERCADORIAS

## COMPRA DE ATIVO IMOBILIZADO

- Mercadoria comprada para:
  - Industrialização/comercialização:
    - O **IPI não** é incluído na base de cálculo do **ICMS**.
  - Consumo/imobilizado:
    - O **IPI** é incluído na base de cálculo do **ICMS**.
- Compra de imobilizado:
  - **ICMS** recuperável: o comprador deve creditar-se **1/48** por mês.
  - **PIS/COFINS** recuperáveis: o comprador pode creditar-se imediatamente.

## COMPRA POR EMPRESA COMERCIAL

### AQUISIÇÃO DE INDÚSTRIA

- Compra de mercadorias para **revenda**:
  - IPI:
    - Não é recuperável.
    - Não entra na B.C do ICMS.
    - Entra na B.C do PIS/COFINS.

### AQUISIÇÃO DE EMPRESA COMERCIAL

- Compra de mercadorias para **revenda**:
  - **Não há IPI**  **ATENÇÃO!**