

Exemplos – Cálculo INSS Patronal

Exemplo 1

Cálculo: 02/2023

Empregado anexo IV: Possui 1 empregado com salário de R\$ 2.000,00;

Empregado anexo I a III e V: Possui 1 empregado com salário de R\$ 2.000,00;

Receita Bruta Simples Nacional: Fração para o cálculo 0,75

Empregado anexo I a III e V

- Não calculou INSS Empresa e RAT, pois nesse anexo não possui cálculo Patronal.

Empregado anexo IV

- **INSS Empresa:** R\$ 2.000,00 (Remuneração do empregado) x 20% (INSS Empresa) = R\$ 400,00
- **INSS RAT:** R\$ 2.000,00 (Remuneração do empregado) x 2% (RAT) = R\$ 40,00

Empresa: 15 - EMPRESA EXEMPLO	Página:	1/1
CNPJ: 66.666.666/0001-91	Emissão:	22/02/2023
Cálculo: Folha Mensal	Horas:	17:05:58
Competência: 02/2023		

RELAÇÃO DE BASES DO INSS						
Código	Nome do empregado	Base cálculo	Excedente	Ded.sal.mat.13	Deduções	Valor
EMPREGADOS						
2	JOÃO	2.000,00	0,00	0,00	0,00	160,47
1	PEDRO	2.000,00	0,00	0,00	0,00	160,47
	Empregados:	2	Total:	4.000,00	0,00	320,94
	Contribuintes:	0	Total:	0,00	0,00	0,00
	Total:	2	Total:	4.000,00	0,00	320,94

Resumo do cálculo por Atividades do Simples Nacional						
Atividades	Base Cálculo	Empresa Mensal	RAT Mensal	Base cálculo 13°	Empresa 13°	RAT 13°
Anexos I a III e V a VI	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anexo IV	2.000,00	400,00	40,00	0,00	0,00	0,00
Atividades Concomitantes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Não Optante	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total:		400,00	40,00	0,00	0,00	0,00

Resumo Geral das bases de INSS									
	Base cálculo	Excedente	Segurados	Contribuintes	RAT	Empresa	Deduções	Terceiros	Total
Total	4.000,00	0,00	320,94	0,00	40,00	400,00	0,00	0,00	760,94

Exemplo 2**Cálculo:** 02/2023**Empresa configurada para calcular:** Sempre 30 dias**Empregado anexo IV e Concomitante:** Possui 1 empregado que ficou 14 no anexo IV e 14 dias como concomitante, com salário de R\$ 2.000,00;**Empregado anexo I a III e V:** Possui 1 empregado com salário de R\$ 2.000,00;**Receita Bruta Simples Nacional:** Fração para o cálculo 0,75**Empregado anexo I a III e V**

- Não calculou INSS Empresa e RAT, pois nesse anexo não possui cálculo Patronal.

Empregado anexo IV e Concomitante

- Quando o empregado possui troca de atividade simples nacional durante o mês, **o cálculo é feito conforme dias do mês**, mesmo que a empresa esteja configurada 'Sempre 30 dias', quando há troca de anexo, será considerado conforme dias do mês.

Anexo IV – 14 dias

- **INSS Empresa:** R\$ 2.000,00 / 28 x 14 = R\$ 1.000,00 (Remuneração do empregado) x 20% (INSS Empresa) = R\$ 200,00
- **INSS RAT:** R\$ 2.000,00 / 28 x 14 = R\$ 1.000,00 (Remuneração do empregado) x 2% (RAT) = R\$ 20,00

Concomitante – 14 dias

- **INSS Empresa:** R\$ 2.000,00 / 28 x 14 = R\$ 1.000,00 (Remuneração do empregado) x 20% (INSS Empresa) = R\$ 200,00 x 0,75 (Fração para o cálculo) = R\$ 150,00
- **INSS RAT:** R\$ 2.000,00 / 28 x 14 = R\$ 1.000,00 (Remuneração do empregado) x 2% (RAT) = R\$ 20,00 x 0,75 (Fração para o cálculo) = R\$ 15,00
- **Total INSS Empresa:** R\$ 200,00 + R\$ 150,00 = R\$ 350,00
- **Total INSS RAT:** R\$ 20,00 + R\$ 15,00 = R\$ 35,00

Empresa:	15 - EMPRESA EXEMPLO	Página:	1/1
CNPJ:	66.666.666/0001-91	Emissão:	22/02/2023
Cálculo:	Folha Mensal	Horas:	17:36:20
Competência:	02/2023		

RELAÇÃO DE BASES DO INSS								
Código	Nome do empregado		Base cálculo	Excedente	Ded.sal.mat.13	Deduções	Taxa	Valor
EMPREGADOS								
2	JOÃO		2.000,00	0,00	0,00	0,00	8,02	160,47
1	PEDRO		2.000,00	0,00	0,00	0,00	8,02	160,47
	Empregados:	2	Total:	4.000,00	0,00	0,00	0,00	320,94
	Contribuintes:	0	Total:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total:	2	Total:	4.000,00	0,00	0,00	0,00	320,94

Resumo do cálculo por Atividades do Simples Nacional						
Atividades	Base Cálculo	Empresa Mensal	RAT Mensal	Base cálculo 13º	Empresa 13º	RAT 13º
Anexos I a III e V a VI	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anexo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Atividades Concomitantes	2.000,00	350,00	35,00	0,00	0,00	0,00
Não Optante	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total:		350,00	35,00	0,00	0,00	0,00

Resumo Geral das bases de INSS									
	Base cálculo	Excedente	Segurados	Contribuintes	RAT	Empresa	Deduções	Terceiros	Total
Total	4.000,00	0,00	320,94	0,00	35,00	350,00	0,00	0,00	705,94

Exemplo 3**Cálculo:** 02/2023**Empresa configurada para calcular:** Sempre 30 dias**Empregado anexo IV e anexo I a III e V:** Possui 1 empregado que ficou 12 no anexo IV e 16 dias como anexo I a III e V, com salário de R\$ 2.000,00;**Empregado anexo Concomitante:** Possui 1 empregado com salário de R\$ 2.000,00;**Receita Bruta Simples Nacional:** Fração para o cálculo 0,75**Empregado anexo Concomitante**

- **INSS Empresa:** R\$ 2.000,00 x 20% (INSS Empresa) = R\$ 400,00 x 0,75 (Fração para o cálculo) = R\$ 300,00
- **INSS RAT:** R\$ 2.000,00 x 2% (RAT) = R\$ 40,00 x 0,75 (Fração para o cálculo) = R\$ 30,00

Empregado anexo IV e anexo I a III e V

- Quando o empregado possui troca de atividade simples nacional durante o mês, **o cálculo é feito conforme dias do mês**, mesmo que a empresa esteja configurada 'Sempre 30 dias', quando há troca de anexo, será considerado conforme dias do mês.

Anexo IV – 12 dias

- **INSS Empresa:** R\$ 2.000,00 / 28 x 12 = R\$ 1.000,00 (Remuneração do empregado) x 20% (INSS Empresa) = R\$ 171,43
- **INSS RAT:** R\$ 2.000,00 / 28 x 12 = R\$ 1.000,00 (Remuneração do empregado) x 2% (RAT) = R\$ 17,14

Anexo I a III e V – 16 dias

- Não calculou INSS Empresa e RAT, pois nesse anexo não possui cálculo Patronal.

Empresa: 15 - EMPRESA EXEMPLO	Página:	1/1
CNPJ: 66.666.666/0001-91	Emissão:	28/02/2023
Cálculo: Folha Mensal	Horas:	17:17:51
Competência: 02/2023		

RELAÇÃO DE BASES DO INSS						
Código	Nome do empregado	Base cálculo	Excedente	Ded.sal.mat.13	Deduções	Valor
EMPREGADOS						
2	JOÃO	2.000,00	0,00	0,00	0,00	160,47
1	PEDRO	2.000,00	0,00	0,00	0,00	160,47
	Empregados:	2	Total:	4.000,00	0,00	320,94
	Contribuintes:	0	Total:	0,00	0,00	0,00
	Total:	2	Total:	4.000,00	0,00	320,94

Resumo do cálculo por Atividades do Simples Nacional						
Atividades	Base Cálculo	Empresa Mensal	RAT Mensal	Base cálculo 13º	Empresa 13º	RAT 13º
Anexos I a III e V a VI	2.000,00	171,43	17,14	0,00	0,00	0,00
Anexo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Atividades Concomitantes	2.000,00	300,00	30,00	0,00	0,00	0,00
Não Optante	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total:	471,43	47,14	0,00	0,00	0,00

Resumo Geral das bases de INSS									
	Base cálculo	Excedente	Segurados	Contribuintes	RAT	Empresa	Deduções	Terceiros	Total
Total	4.000,00	0,00	320,94	0,00	47,14	471,42	0,00	0,00	839,50