

DomínioCAP

Módulo I – Regimes Tributários

19 de agosto de 2025 às 10h

Sessão 1

Conhecendo os Regimes Tributários

Com Alline Dagostim, Guilherme Santos e Cleiton Antunes

O que você vai aprender?

- Impostos/Encargos;
- Regimes Tributários;
- Custos de uma empresa em cada regime.



The background is a solid orange color. In the top left, a white arc curves from the edge towards the center, ending in a small white dot. In the top right, a series of white lines radiate from a central point, resembling a sunburst or starburst, with several small white dots placed along these lines. In the bottom left, there are two horizontal white lines, each starting and ending with a small white dot. The text 'Impostos/Encargos' is written in a large, white, sans-serif font, positioned in the center-left area of the slide.

• Impostos/ Encargos

Encargos Trabalhistas / Encargos Fiscais

Folha de Pagamento

- INSS Segurado;
- INSS Empresa;
- INSS Terceiros;
- INSS RAT;
- FGTS;
- IRRF;
- PIS sobre Folha.

Escrita Fiscal

- Municipais → ISSQN
- Estaduais → ICMS
- Federais → IPI
PIS
COFINS
IRPJ
CSLL

- Regimes Tributários

The background is a solid orange color. In the top right corner, there is a decorative graphic consisting of numerous thin white lines radiating from a central point, with four small white dots placed at various points along these lines. On the left side, there are three horizontal white lines of varying lengths, each starting with a small white dot. The top line is the longest, extending across most of the width of the image. The middle line is shorter, and the bottom line is the shortest. The text 'Simples Nacional' is written in a large, white, sans-serif font, positioned to the right of the top horizontal line.

• Simples Nacional

Simple Nacional

1. Faturamento global anual até 4,8 milhões;
2. Cálculo e recolhimento dos impostos unificado;
3. Divisão em Anexos (Fator R);
4. Vedações.

Vedações

1. Sócio PJ ou do exterior;
2. Cooperativas;
3. Banco, factoring, etc...;
4. Energia elétrica;
5. Transporte intermunicipal ou interestadual de passageiros;
6. Importação de combustível;
7. Produtos supérfluos;
8. Fabricação de carros e motos;
9. Débitos com INSS.

Anexo I e II

1. Comércio;
2. Indústria.

Anexo III

Menor carga em relação ao V

1. Contabilidade;
2. Escolas (Creche, fundamental, médio, técnico, idiomas, etc...);
3. Agência de viagens;
4. Autoescola;
5. Lotérica;
6. Instalação e Manutenção;
7. Medicina, enfermagem, odontologia, psicologia;
8. Arquitetura e urbanismo;
9. Transporte municipal de passageiros.

Anexo IV

INSS Patronal por fora do DAS

1. Construção civil (Empreitada);
2. Vigilância, limpeza ou conservação;
3. Advocacia;
4. Possibilidade da CPRB (Desoneração da Folha de Pagamento).

Anexo V

Maior carga em relação ao III

Fator R

1. Medicina veterinária;
2. Despachantes, tradução e interpretação;
3. Engenharia, medição, topografia, desenho ou agronomia;
4. Representação comercial;
5. Perícia e leilão;
6. Auditoria, economia, consultoria, gestão, administração, etc...;
7. Jornalismo e publicidade.

Fator R

Anexo V ou III

1. Folha de Pagamento / Receita Bruta
2. Se 28% ou mais, então Anexo III;
3. Se abaixo de 28%, então Anexo V.

Encargos Trabalhistas – Simples Nacional

Regime	INSS Segurado	INSS Empresa	INSS RAT	INSS Terceiros
Anexo I a III e V	Sim	Não	Não	Não
Anexo IV	Sim	Sim	Sim	Não
Concomitante	Sim	Sim	Sim	Não

*As empresas do Simples Nacional, estão dispensadas do pagamento INSS Terceiros, conforme art. 13, parágrafo 3º, da Lei Complementar nº 123/2006.

Custo Total Folha de Pagamento

Simples Nacional: Anexo I a III e V

Empregado	Contribuinte Pró-Labore	Salário	 INSS Segurado	 INSS Empresa	 INSS RAT	 INSS Terceiros	 FGTS	 IRRF
João	-	R\$ 3.000,00	R\$ 253,40	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 240,00	R\$ 0,00
Maria	-	R\$ 4.200,00	R\$ 397,58	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 336,00	R\$ 144,76
-	Pedro	R\$ 7.000,00	R\$ 770,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 804,52
Total		R\$ 14.200,00	R\$ 1.420,98	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 576,00	R\$ 949,28

Custo da empresa: R\$ 14.776,00

Custo Total Folha de Pagamento

Simples Nacional: Anexo IV

Empregado	Contribuinte Pró-Labore	Salário	 INSS Segurado	 INSS Empresa	 INSS RAT	 INSS Terceiros	 FGTS	 IRRF
João	-	R\$ 3.000,00	R\$ 253,40	R\$ 600,00	R\$ 90,00	R\$ 0,00	R\$ 240,00	R\$ 0,00
Maria	-	R\$ 4.200,00	R\$ 397,58	R\$ 840,00	R\$ 126,00	R\$ 0,00	R\$ 336,00	R\$ 144,76
-	Pedro	R\$ 7.000,00	R\$ 770,00	R\$ 1400,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 804,52
Total		R\$ 14.200,00	R\$ 1.420,98	R\$ 2.840,00	R\$ 216,00	R\$ 0,00	R\$ 576,00	R\$ 949,28

Custo da empresa: R\$ 17.832,00

Custo Total Folha de Pagamento

Concomitante - Fração 0,5

Empregado	Contribuinte Pró-Labore	Salário	 INSS Segurado	 INSS Empresa	 INSS RAT	 INSS Terceiros	 FGTS	 IRRF
João Anexo I a III e V	-	R\$ 3.000,00	R\$ 253,40	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 240,00	R\$ 0,00
Maria Concomitante	-	R\$ 4.200,00	R\$ 397,58	R\$ 420,00	R\$ 21,00	R\$ 0,00	R\$ 336,00	R\$ 144,76
-	Pedro Concomitante	R\$ 7.000,00	R\$ 770,00	R\$ 700,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 804,52
Total		R\$ 14.200,00	R\$ 1.420,98	R\$ 1.120,00	R\$ 21,00	R\$ 0,00	R\$ 576,00	R\$ 949,28

Custo da empresa: R\$ 15.917,00

Encargos Fiscais – Simples Nacional

Anexos	IRPJ	CSLL	COFINS	PIS	INSS/CPP	ISS	ICMS	IPI
Anexo I - Comercio	Sim	Sim	Sim	Sim	Sim	Não	Sim	Não
Anexo II - Indústria	Sim	Sim	Sim	Sim	Sim	Não	Sim	Sim
Anexo III - Serviço	Sim	Sim	Sim	Sim	Sim	Sim	Não	Não
Anexo IV - Serviço	Sim	Sim	Sim	Sim	Não	Sim	Não	Não
Anexo V - Serviço	Sim	Sim	Sim	Sim	Sim	Sim	Não	Não

Cálculo Simples Nacional:

1º Passo

Receita Bruta Acumulada dos últimos doze meses: 01/2024 a 12/2024;

Cálculo de 01/2025;

Receita Bruta Acumulada = R\$ 1.430.000,00

Período	Receita Bruta
01/2024	R\$ 35.000,00
02/2024	R\$ 55.000,00
03/2024	R\$ 75.000,00
04/2024	R\$ 85.000,00
05/2024	R\$ 105.000,00
06/2024	R\$ 115.000,00
07/2024	R\$ 125.000,00
08/2024	R\$ 135.000,00
09/2024	R\$ 145.000,00
10/2024	R\$ 165.000,00
11/2024	R\$ 185.000,00
12/2024	R\$ 205.000,00
Receita Bruta Acumulada	R\$ 1.430.000,00

2º Passo

Alíquota Nominal e Parcela a Deduzir:

Alíquotas do Simples Nacional – Comércio			
Receita Bruta em 12 Meses (em R\$)		Alíquota	Valor a Deduzir (em R\$)
1ª Faixa	Até 180.000,00	4,00%	-
2ª Faixa	De 180.000,01 a 360.000,00	7,30%	5.940,00
3ª Faixa	De 360.000,01 a 720.000,00	9,50%	13.860,00
4ª Faixa	De 720.000,01 a 1.800.000,00	10,70%	22.500,00
5ª Faixa	De 1.800.000,01 a 3.600.000,00	14,30%	87.300,00
6ª Faixa	De 3.600.000,01 a 4.800.000,00	19,00%	378.000,00

ANEXO I DA LEI COMPLEMENTAR Nº 123, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2006

3° Passo

Cálculo da Alíquota Efetiva:

Referência	Valor
RBT 12	R\$ 1.430.000,00
Alíquota Nominal	10,70 %
Parcela a deduzir	R\$ 22.500,00

$$\text{Alíquota Efetiva} = \frac{(\text{RTB 12} * \text{Aliq Nominal}) - \text{Parcela Deduzir}}{\text{RBT 12}}$$

$$\text{Alíquota Efetiva} = \frac{(1.430.000 * 10,70\%) - 22.500}{1.430.000}$$

$$\text{Alíquota Efetiva} = 9,126573426573427\%$$

4º Passo

Receita Bruta Mensal:

Lei complementar 123/06

Art. 3º, § 1º Considera-se receita bruta, [...] o produto da venda de bens e serviços nas operações de conta própria, o preço dos serviços prestados e o resultado nas operações em conta alheia, não incluídas as vendas canceladas e os descontos incondicionais concedidos

5° Passo

Valor a Recolher e Repartição:

Referência	Valor
Receita Bruta Mensal	R\$ 45.000,00
Alíquota Efetiva	9,126573426573427%

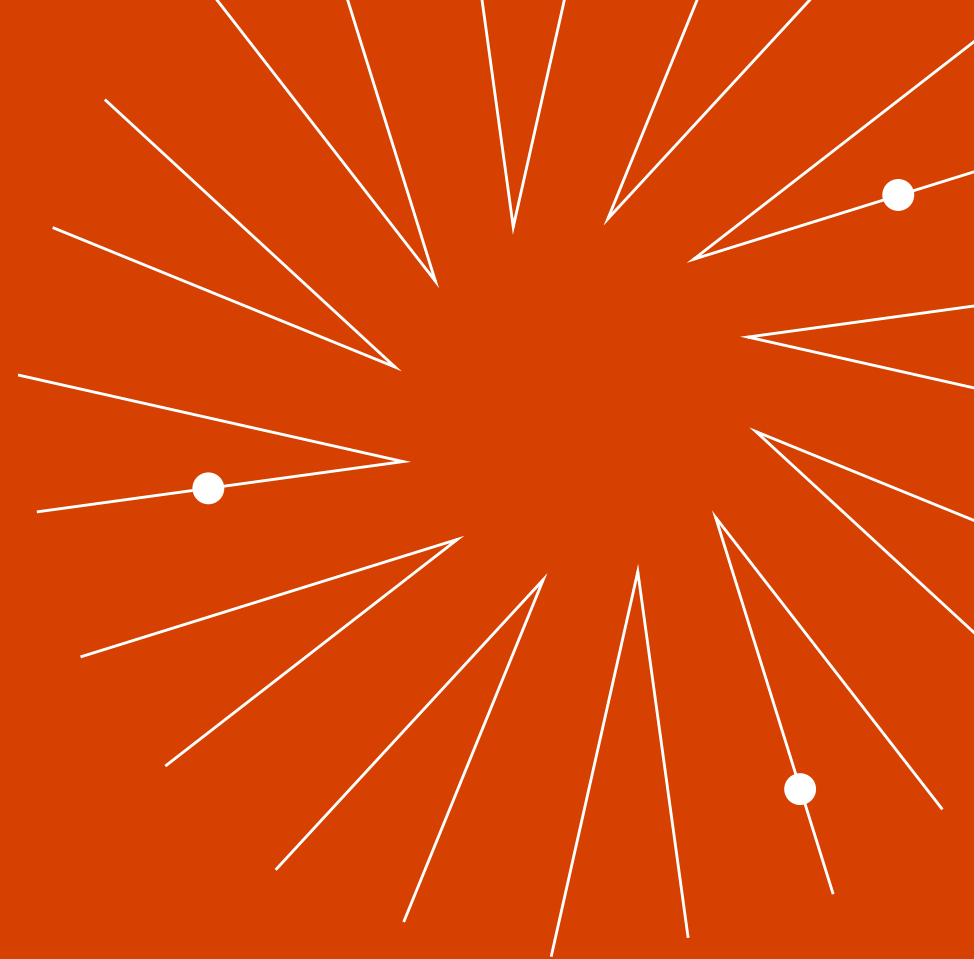
Valor a Recolher = Receita Bruta Mensal * Alíquota Efetiva

Valor a Recolher = 45.000 * 9,126573426573427%

Valor a Recolher = R\$ 4.106,96

	IRPJ	CSLL	Cofins	PIS/Pasep	CPP	ICMS
Percentual	5,50%	3,50%	12,74%	2,76%	42,00%	33,50%
Valor a Recolher * Percentual de Repartição	R\$ 225,88	R\$ 143,74	R\$ 523,23	R\$ 113,35	R\$ 1.724,92	R\$ 1.375,83

Lucro Presumido e Real



Lucro Presumido

1. Vedação para Faturamento até 78 milhões anual;
2. Atividades financeiras (Ex.: Banco, Factoring);
3. Cálculo e recolhimento dos impostos separados;
4. IRPJ e CSLL com base em presunção da RFB, com periodicidade Trimestral;
5. Possibilidade da CPRB (Desoneração da Folha de Pagamento).

Lucro Real

1. Sem limite de faturamento;
2. Obrigatório para atividades financeiras (Ex.: Banco, Factoring);
3. Cálculo e recolhimento dos impostos separados;
4. IRPJ e CSLL com base no Lucro Real, com periodicidade Trimestral ou Anual;
5. Possibilidade da CPRB (Desoneração da Folha de Pagamento).

Encargos Trabalhistas – Lucro Real e Presumido

Regime	INSS Segurado	INSS Empresa	INSS RAT	INSS Terceiros
Lucro Real	Sim	Sim	Sim	Sim
Lucro Presumido	Sim	Sim	Sim	Sim

Custo Total Folha de Pagamento

Lucro Real ou Presumido

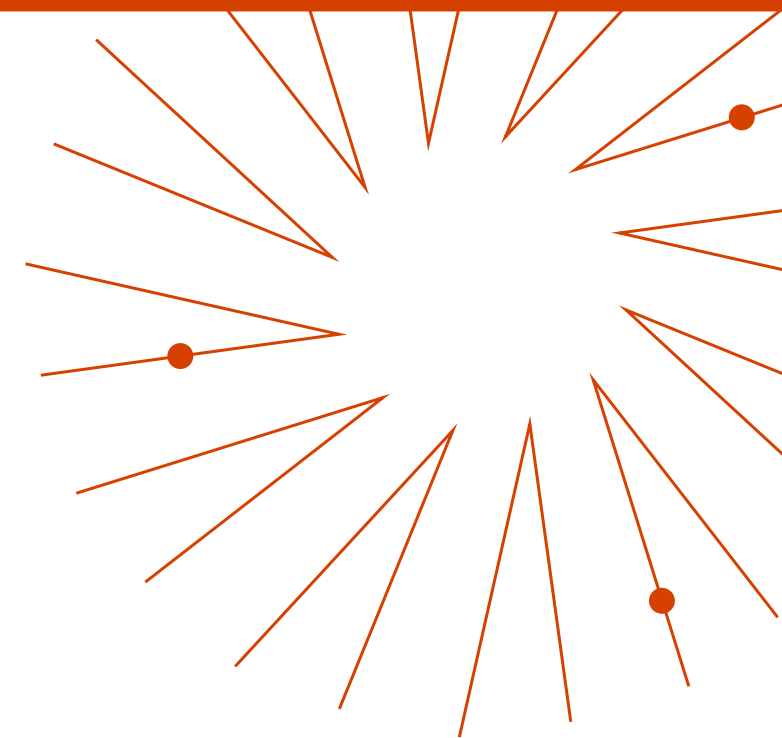
Empregado	Contribuinte Pró-Labore	Salário	 INSS Segurado	 INSS Empresa	 INSS RAT	 INSS Terceiros	 FGTS	 IRRF
João	-	R\$ 3.000,00	R\$ 253,40	R\$ 600,00	R\$ 60,00	R\$ 174,00	R\$ 240,00	R\$ 0,00
Maria	-	R\$ 4.200,00	R\$ 397,58	R\$ 840,00	R\$ 84,00	R\$ 243,60	R\$ 336,00	R\$ 144,76
-	Pedro	R\$ 7.000,00	R\$ 770,00	R\$ 1.400,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 804,52
Total		R\$ 14.200,00	R\$ 1.420,98	R\$ 2.840,00	R\$ 144,00	R\$ 417,60	R\$ 576,00	R\$ 949,28

Custo da empresa: R\$ 18.177,60

ICMS

Encargos Fiscais – Lucro Real e Presumido

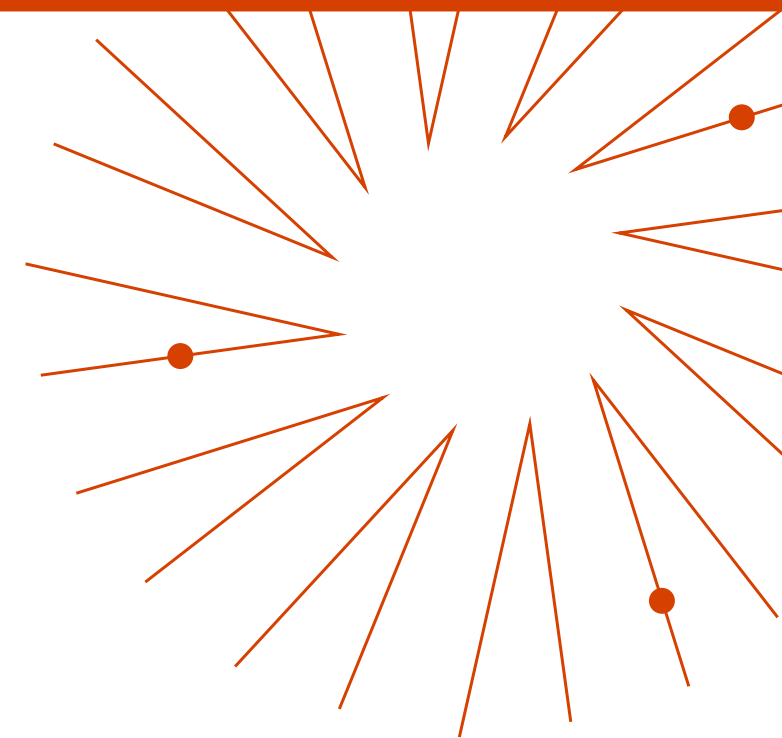
- Circulação de Mercadorias e Serviços de Transportes e Comunicação;
- Estadual;
- Não cumulativo;
- Alíquota geral varia entre 17% e 20%, conforme UF;
- Alíquota específica, conforme UF (Majorada ou Reduzida);
- Alíquotas interestaduais (Senado Federal);
- Fundos sociais/pobreza;
- Créditos presumidos, Outorgados, TTDs, etc...;
- Substituição Tributária / Diferimento.



ISS

Encargos Fiscais – Lucro Real e Presumido

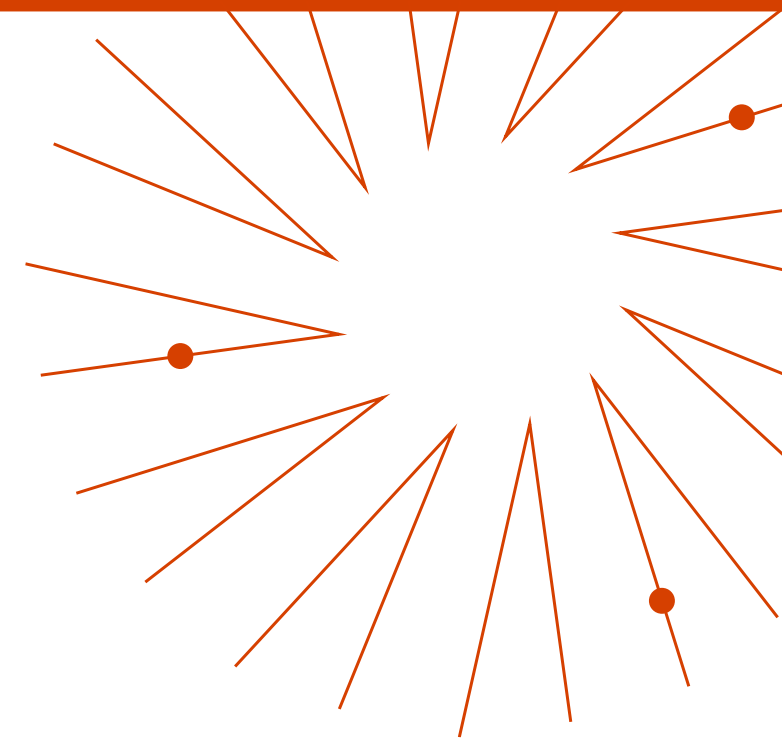
- Serviços listados na Lei Nº 116/2003;
- Municipal;
- Cumulativo;
- Alíquota varia entre 2% e 5%, conforme tipo do serviço e município.



IPI

Encargos Fiscais – Lucro Real e Presumido

- Federal;
- Extrafiscal;
- Não cumulativo;
- Alíquota varia entre 0% e 300%, conforme produto (TIPI);
- Ressarcimento (PERDCOMP).



PIS e COFINS

Encargos Fiscais – Lucro Real e Presumido

Lucro Real

- Federal;
- Não cumulativo;
- Alíquota de 1,65% e 7,60%;
- Diversos incentivos fiscais;
- Monofásico;
- Apuração complexa.

Lucro Presumido

- Federal;
- Cumulativo;
- Alíquota de 0,65% e 3,00%;
- Diversos incentivos fiscais;
- Monofásico;
- Apuração simplificada.

IRPJ e CSLL

Encargos Fiscais – Lucro Real e Presumido

Lucro Real

- Federal;
- Lucro contábil ajustado;
- Alíquota de 15% e 9%;
- Adicional de 10% para IRPJ;
- Apuração complexa;
- Trimestral ou Anual.

Lucro Presumido

- Federal;
- Presunção de lucro sobre receita;
- Alíquota de 15% e 9%;
- Adicional de 10% para IRPJ;
- Apuração simplificada;
- Trimestral.

PLANEJAMENTO 1

IRPJ e CSLL

DRE Contábil	
(+) Receita de Vendas	R\$ 1.845.255,00
(-) Impostos sobre vendas	-R\$ 553.576,50
(=) Receita Operacional Líquida	R\$ 1.291.678,50
(-) CMV	-R\$ 720.000,00
(-) Despesa Salários	-R\$ 300.000,00
(-) Outras Despesas	-R\$ 15.000,00
(=) Lucro Contábil antes do IR e CSLL	R\$ 256.678,50

IRPJ Lucro Presumido	
Receita de Vendas	R\$ 1.845.255,00
(x) Presunção de lucro	8%
(=) Lucro Presumido	R\$ 147.620,40
(x) Alíquota IRPJ	15%
(=) Valor IRPJ	R\$ 22.143,06
BC Adicional	R\$ 87.620,40
(x) Alíquota Adicional	10%
(=) Valor Adicional	R\$ 8.762,04
Total IRPJ	R\$ 30.905,10

IRPJ Lucro Real	
Lucro Contábil antes do IR e CSLL	R\$ 256.678,50
(+) Adições	R\$ -
(-) Exclusões	R\$ -
(=) Lucro Real	R\$ 256.678,50
(x) Alíquota IRPJ	15%
(=) Valor IRPJ	R\$ 38.501,78
BC Adicional	R\$ 196.678,50
(x) Alíquota Adicional	10%
(=) Valor Adicional	R\$ 19.667,85
Total IRPJ	R\$ 58.169,63

PLANEJAMENTO 2

IRPJ e CSLL

DRE Contábil	
(+) Receita de Vendas	R\$ 1.845.255,00
(-) Impostos sobre vendas	-R\$ 553.576,50
(=) Receita Operacional Líquida	R\$ 1.291.678,50
(-) CMV	-R\$ 750.000,00
(-) Despesa Salários	-R\$ 400.000,00
(-) Depreciação	-R\$ 75.000,00
(-) Outras Despesas	-R\$ 55.000,00
(=) Lucro Contábil antes do IR e CSLL	R\$ 11.678,50

IRPJ Lucro Presumido	
Receita de Vendas	R\$ 1.845.255,00
(x) Presunção de lucro	8%
(=) Lucro Presumido	R\$ 147.620,40
(x) Alíquota IRPJ	15%
(=) Valor IRPJ	R\$ 22.143,06
BC Adicional	R\$ 87.620,40
(x) Alíquota Adicional	10%
(=) Valor Adicional	R\$ 8.762,04
Total IRPJ	R\$ 30.905,10

IRPJ Lucro Real	
Lucro Contábil antes do IR e CSLL	R\$ 11.678,50
(+) Adições	R\$ -
(-) Exclusões	R\$ -
(=) Lucro Real	R\$ 11.678,50
(x) Alíquota IRPJ	15%
(=) Valor IRPJ	R\$ 1.751,78
BC Adicional	R\$ -
(x) Alíquota Adicional	10%
(=) Valor Adicional	R\$ -
Total IRPJ	R\$ 1.751,78

The slide features several decorative orange lines and dots. A horizontal line with dots at both ends is at the top. Below it, another horizontal line with a dot at the start extends across the slide. On the left, a curved line with a dot at its end leads towards the word 'Obrigado!'. At the bottom, there are two more horizontal lines, each with a dot at its end.

Obrigado!

Siga-nos nas Redes Sociais



Telegram: Divulgação dos treinamentos, novidades do sistema e dicas.

Acesse: <https://bit.ly/3u91A6n>



WhatsApp: Central de Soluções Domínio.

Acesse: <https://app.bitly.com/bbt2/>



Youtube: @CentraldeSolucoes_tr

Acesse: <https://bit.ly/3EEALvN>



Instagram: @CentraldeSolucoes_tr

Acesse: <https://bit.ly/3nVNMep>

