

trcap / SOLUÇÕES
DOMÍNIO 2024

Módulo I – Regimes Tributários

20 de agosto de 2024 às 10h

Sessão 1

Conhecendo os Regimes Tributários

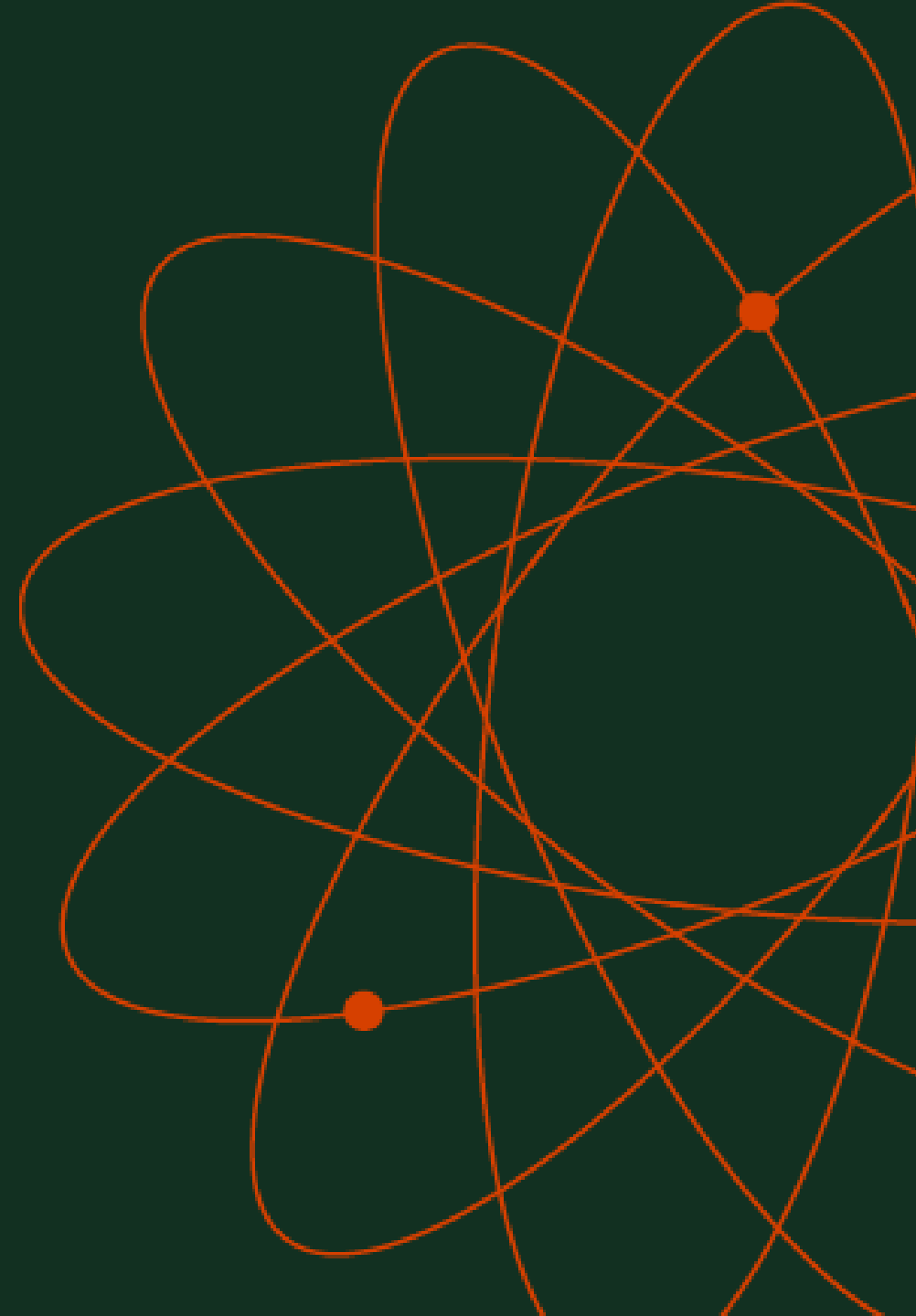
Com Denner Rodrigues e Guilherme Santos

O que você vai aprender?

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



Impostos/ Encargos



Encargos Trabalhistas / Encargos Fiscais

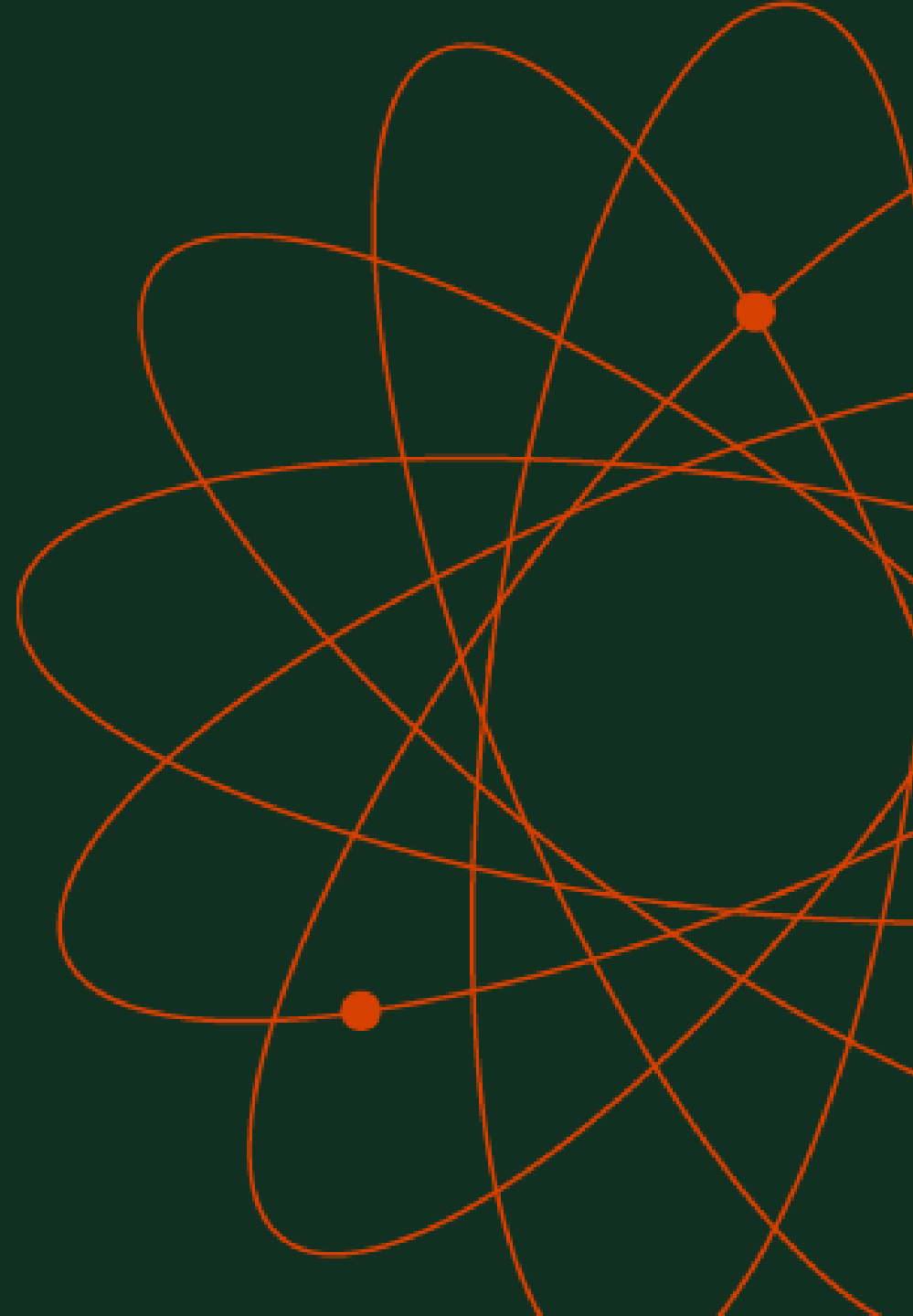
Folha de Pagamento

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

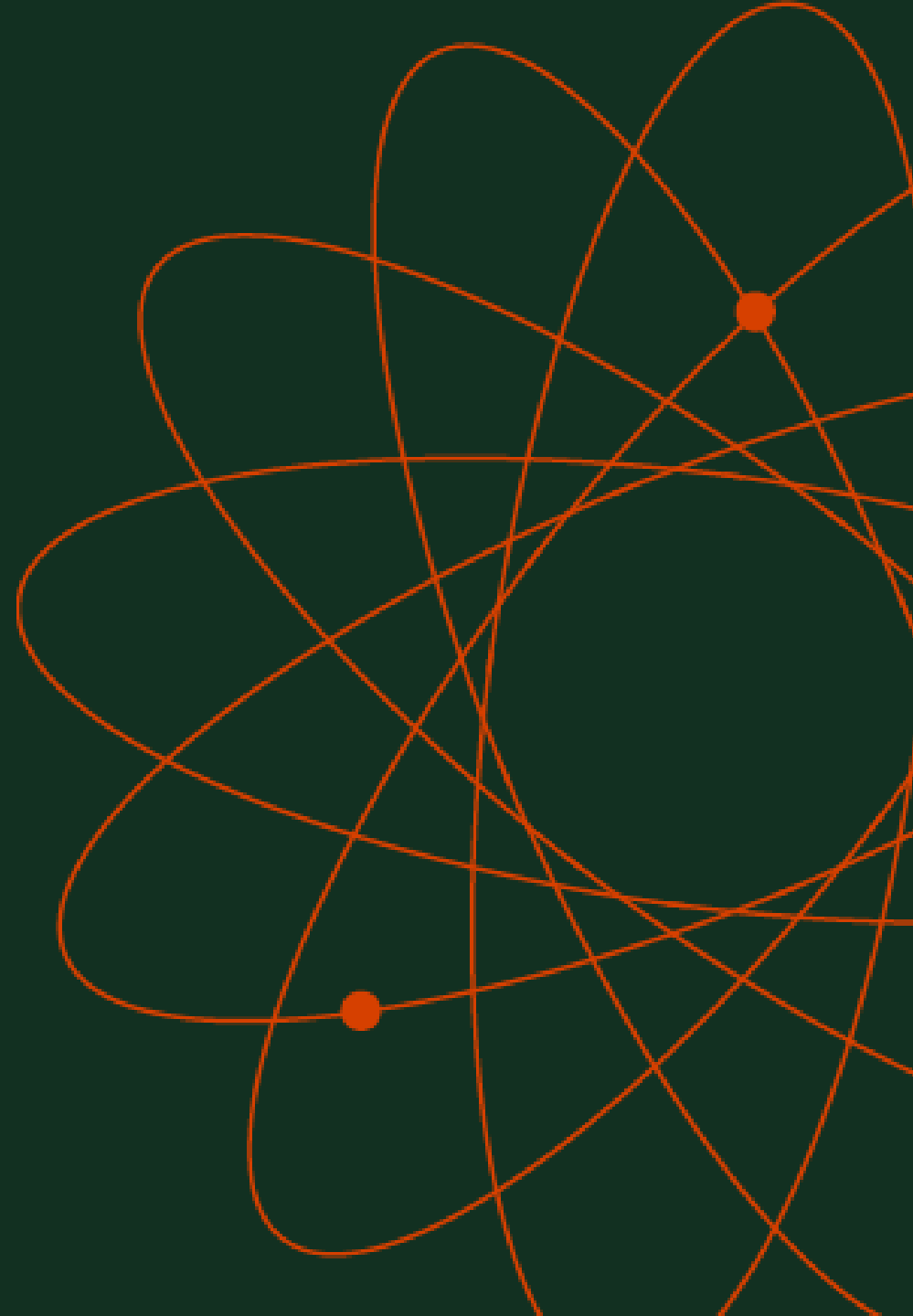
Escrita Fiscal

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

Regimes Tributários



Simplex Nacional



Simplex 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

Simplex Nacional: Anexo I a III e V

Empregado	Contribuinte Pró-Labore	Salário	📊 INSS Segurado	📊 INSS Empresa	📊 INSS RAT	📊 INSS Terceiros	📊 FGTS	📊 IRRF
João	-	R\$ 2.000,00	R\$ 158,82	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 160,00	R\$ 0,00
Maria	-	R\$ 6.000,00	R\$ 658,81	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 480,00	R\$ 572,83
-	Pedro	R\$ 6.000,00	R\$ 660,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 572,50
Total		R\$ 14.000,00	R\$ 1.477,63	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 640,00	R\$ 1.145,33

Custo da empresa: R\$ 14.640,00

Custo Total Folha de Pagamento

Simplex Nacional: Anexo IV

Empregado	Contribuinte Pró-Labore	Salário	📊 INSS Segurado	📊 INSS Empresa	📊 INSS RAT	📊 INSS Terceiros	📊 FGTS	📊 IRRF
João	-	R\$ 2.000,00	R\$ 158,82	R\$ 400,00	R\$ 40,00	R\$ 0,00	R\$ 160,00	R\$ 0,00
Maria	-	R\$ 6.000,00	R\$ 658,81	R\$ 1.200,00	R\$ 120,00	R\$ 0,00	R\$ 480,00	R\$ 572,83
-	Pedro	R\$ 6.000,00	R\$ 660,00	R\$ 1.200,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 572,50
Total		R\$ 14.000,00	R\$ 1.477,63	R\$ 2.600,00	R\$ 160,00	R\$ 0,00	R\$ 640,00	R\$ 1.145,33

Custo da empresa: R\$ 17.400,00

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 Concomitante	-	R\$ 2.000,00	R\$ 158,82	R\$ 200,00	R\$ 20,00	R\$ 0,00	R\$ 160,00	R\$ 0,00
Maria Anexo I a III e V	-	R\$ 6.000,00	R\$ 658,81	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 480,00	R\$ 572,83
-	Pedro Concomitante	R\$ 6.000,00	R\$ 660,00	R\$ 600,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 572,50
Total		R\$ 14.000,00	R\$ 1.477,63	R\$ 800,00	R\$ 20,00	R\$ 0,00	R\$ 640,00	R\$ 1.145,33

Custo da empresa: R\$ 15.460,00

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: 01/2023 a 12/2023;

Cálculo de 01/2024;

Receita Bruta Acumulada = R\$ 1.430.000,00

Período	Receita Bruta
01/2023	R\$ 35.000,00
02/2023	R\$ 55.000,00
03/2023	R\$ 75.000,00
04/2023	R\$ 85.000,00
05/2023	R\$ 105.000,00
06/2023	R\$ 115.000,00
07/2023	R\$ 125.000,00
08/2023	R\$ 135.000,00
09/2023	R\$ 145.000,00
10/2023	R\$ 165.000,00
11/2023	R\$ 185.000,00
12/2023	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%

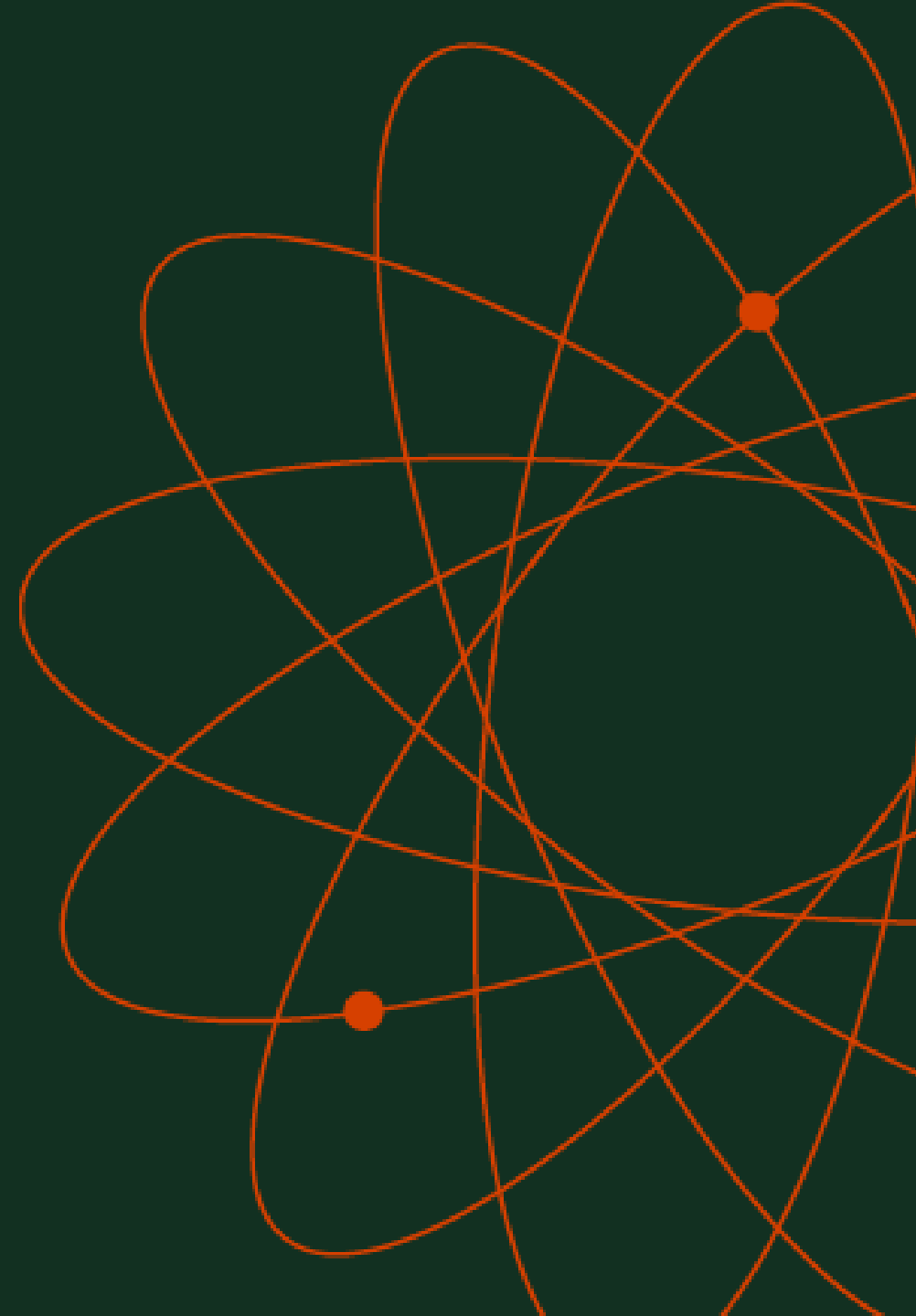
*Valor a Recolher = Receita Bruta Mensal * Alíquota Efetiva*

*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. Faturamento até 78 milhões anual;
2. Vedação para 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\$ 2.000,00	R\$ 158,82	R\$ 400,00	R\$ 40,00	R\$ 116,00	R\$ 160,00	R\$ 0,00
Maria	-	R\$ 6.000,00	R\$ 658,81	R\$ 1.200,00	R\$ 120,00	R\$ 348,00	R\$ 480,00	R\$ 572,83
-	Pedro	R\$ 6.000,00	R\$ 660,00	R\$ 1.200,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 572,50
Total		R\$ 14.000,00	R\$ 1.477,63	R\$ 2.800,00	R\$ 160,00	R\$ 464,00	R\$ 640,00	R\$ 1.145,33

Custo da empresa: R\$ 18.064,00

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

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>