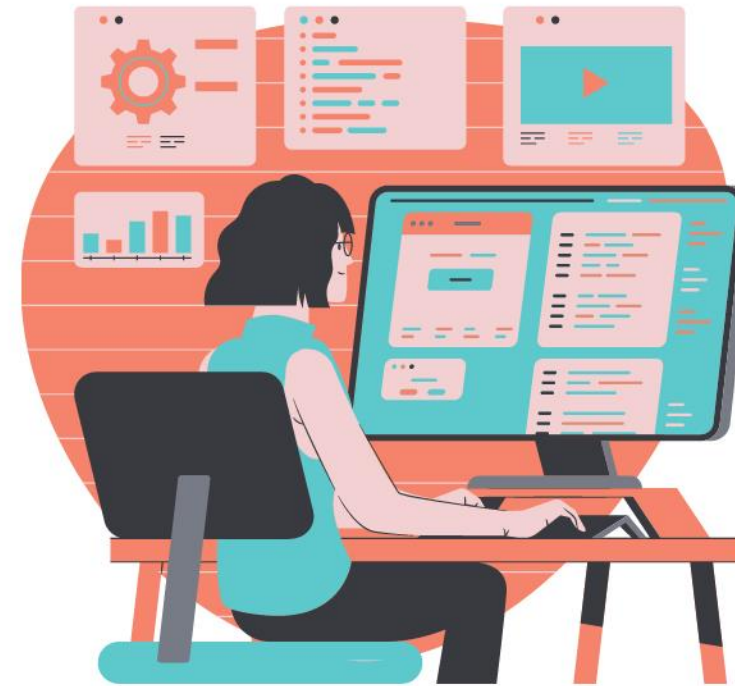




Domínio  
**Folha**



# Especialização em **Folha de Pagamento**

**Aula 13 – Simples Concomitante**  
Prof. Guilherme Santos



## Guilherme Santos

Professor, consultor trabalhista e criador da página E agora, DP?

Formado em Gestão de Recursos e pós graduando em Departamento Pessoal e Legislação Trabalhista, possui vasta experiência em escritório contábil, na área trabalhista e na implantação do eSocial.

Ministra treinamentos nas áreas de eSocial, DCTFWeb, Per/DComp e LGPD.

[contato@eagoradp.com.br](mailto:contato@eagoradp.com.br)

[linkedin.com/in/guilherme-santos-dp](https://www.linkedin.com/in/guilherme-santos-dp)

[https://instagram.com/ajuda.dp](https://www.instagram.com/ajuda.dp)



# Simplex Concomitante

O que entenderemos nesse treinamento?

- Classificação Tributária
- Simplex Concomitante
- Transmitindo a declaração
- Transmissão automática da DCTFWeb

# Classificação Tributária

A classificação tributária se refere a forma como a empresa arrecada seus tributos e deve ser analisada com muito cuidado, para o correto enquadramento, garantindo assim a exatidão no fechamento da folha de pagamento pelo eSocial.

O SN possui cinco anexos, e através do anexo é determinada se atividade é com contribuição previdenciária substituída e não substituída/concomitante.

ANEXO I – Empresas de Comércio;

ANEXO II – Fábricas ou Indústria;

ANEXO III - Serviços instalação, de reparos e de manutenção;

ANEXO IV - Serviço de limpeza, vigilância, obras, construção de imóveis, serviços advocatícios;

ANEXO V - serviço de auditoria, jornalismo, tecnologia, publicidade, engenharia, entre outros

§ 5º-B, § 5º-D e § 5º-F do artigo 18 da Lei Complementar 123/2006.

## Classificação Tributária

Classificação **01** - Empresa enquadra no regime de tributação Simples Nacional com **tributação previdenciária substituída**

(Anexos I, II, III ou V)

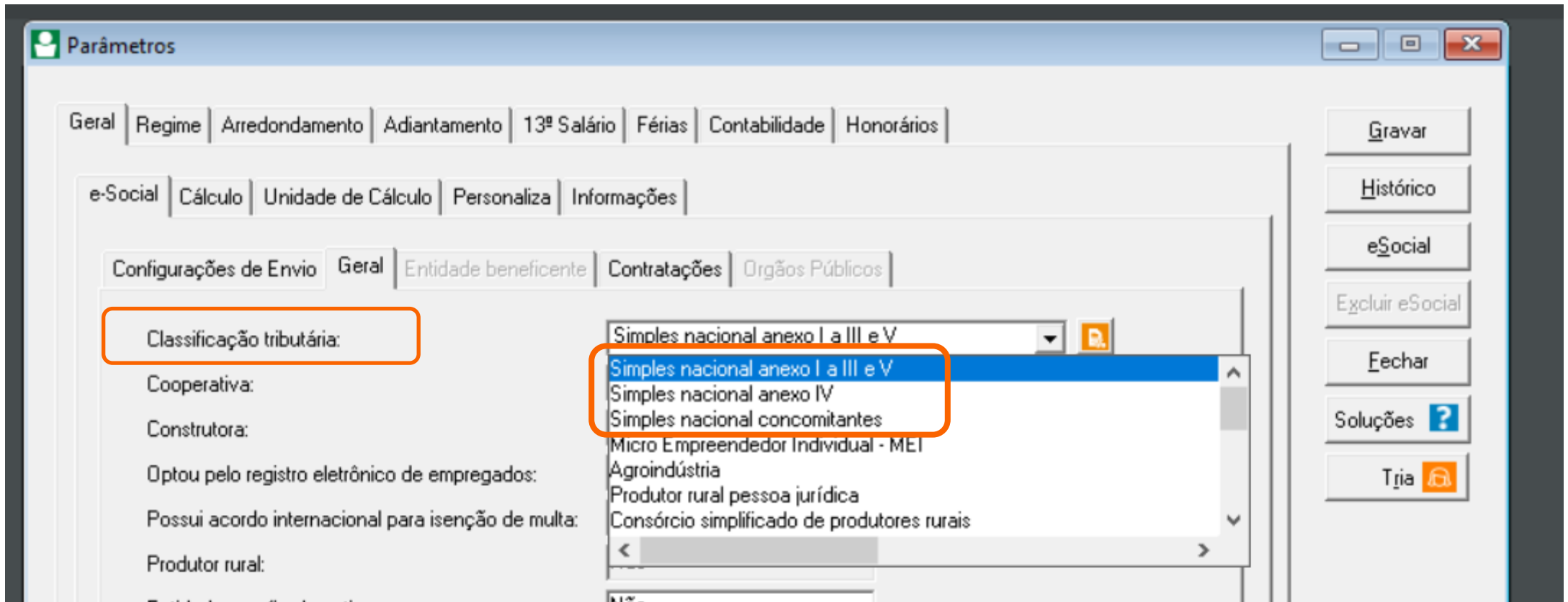
Classificação **02** - Empresa enquadra no regime de tributação Simples Nacional **com tributação previdenciária não substituída**

(Anexo IV)

Classificação **03** - Empresa enquadra no regime de tributação Simples Nacional com **tributação previdenciária substituída e não substituída**

(Simples concomitante - Anexo IV simultaneamente com outro Anexo)

# Classificação Tributária



# Classificação Tributária

The screenshot shows a software window titled 'Parâmetros' with several tabs: 'Geral', 'Regime', 'Arredondamento', 'Adiantamento', '13º Salário', 'Férias', 'Contabilidade', and 'Honorários'. The 'Regime' tab is active. The 'Vigência' field is set to '01/2013' and the 'Descrição' field is 'INICIAL'. Under the 'Regime' section, the 'Regime' dropdown is set to 'Microempresa' and 'Simples Federal até 06/2007:' is set to '01 - Não Optante'. The 'Simples Nacional:' label is highlighted with an orange box. Below it, a dropdown menu is open, showing options: 'Optante enquadrada nos anexos I a III e V', 'Não Optante', 'Optante enquadrada nos anexos I a III e V' (highlighted in blue), 'Optante enquadrada no anexo IV', 'Optante com atividades concomitantes', and 'Optante microempreendedor individual'. The 'Optante enquadrada nos anexos I a III e V' option is also highlighted with an orange box. To the right of the dropdown is a small icon. Below the dropdown, there is a checkbox for 'Contribui PIS' and a 'Percentual:' field with the value '.00'. On the right side of the window, there are buttons for 'Gravar', 'Histórico', 'eSocial', 'Excluir eSocial', 'Fechar', 'Soluções ?' (with a question mark icon), and 'Tijá' (with a bell icon).

# Classificação Tributária

The screenshot shows a software window titled "Parâmetros da empresa" with several tabs and options. The "Impostos" section is active, and the "Opções" sub-tab is selected. The "Optante Simples Nacional" checkbox is checked and highlighted with an orange box. Other options include "Microempreendedor Individual" and "Processa filiais / é filial".

Parâmetros da empresa

Gerar | Personaliza | Saldo Inicial | Domínio Cliente | Notificações Importação

Vigência: 02/2020 | < | << | >> | > |

Descrição: Vigência inicial

Impostos: Federal | Estadual | Municipal | Contabilidade | Honorários | Reduções Z

Opções:  Optante Simples Nacional  Microempreendedor Individual  Processa filiais / é filial

Buttons: Gravar, Fechar, Replicação..., Soluções ?

Buttons: Nova Vigência, Excluir Vigência, Consultar...



# Classificação Tributária

Parâmetros da empresa

Gerar | Personaliza | Saldo Inicial | Domínio Cliente | Notificações Importação

Vigência: 02/2020 [K] [ << ] [ >> ] [ >| ]

Descrição: Vigência inicial

Impostos: Federal | Estadual | Municipal | Contabilidade | Honorários | Reduções Z

Gerar | Opções | IRPJ/CSLL | PIS/COFINS | INSS Receita Bruta | Simples Nacional | Simples Federal

Gerar | Opções | Escritório de Serviços Contábeis | MEI

Informações

Regime de apuração: Regime de competência

Código de acesso: 123456789000

Regime estadual: Normal

Tabela: Federal

Atividades

- Comércio (Anexo I)
- Indústria (Anexo II)
- Serviço (Anexo III)
- Serviço (Anexo IV)
- Serviço (Anexo V)
- Serviço (Anexo VI)

Gravar

Fechar

Replicação...

Consultar...

Soluções ?

Nova Vigência

Excluir Vigência

## Simplex Concomitante

As empresas optantes pelo Simples Nacional, que exercerem atividades concomitantes, têm o recolhimento previdenciário patronal **proporcional à parcela da receita bruta** auferida nas atividades enquadradas no Anexo IV da Lei Complementar nº 123/2006, em relação à receita bruta total recebida pela empresa.

Essas empresas são aquelas que recolhem 20% patronal + RAT (somente sobre a parte do simples nacional do anexo IV) + INSS retido dos segurados.

Neste caso o cálculo mensal da contribuição patronal dos trabalhadores envolvidos na execução das atividades enquadradas no Anexo IV, em conjunto com as dos Anexos I a III e V da Lei Complementar nº 123/2006, é obtido pela fração cujo numerador é a receita bruta auferida nas atividades enquadradas no Anexo IV e o denominador é a receita bruta total auferida pela empresa.

# Simplex Concomitante

Exemplo de apuração do fator:

Valor da receita bruta total = R\$ 100.000,00

Valor da receita bruta das atividades do Anexo IV = R\$ 60.000,00

Valor da receita bruta das atividades dos Anexos I a III e V = R\$ 40.000,00

Cálculo do coeficiente de ajuste:  $R\$ 60.000,00 / R\$ 100.000,00 = 0,6$   
que corresponde a 60%

No **evento S-1280** o {fatorMes} será preenchido com 60.00.

Se tratando de 13º salário, o valor seria preenchido no campo {fator13}, considerando a média de receita bruta anual, como determina a legislação.

Receita Bruta Simples Nacional

Competência: 10/2021

Receita bruta mensal

Situação eSocial:	
Auferida nas atividades do anexo IV:	60.000,00
Total:	100.000,00
Fração:	0,600000

Importar

Receita bruta anual

Situação eSocial:	
Auferida nas atividades do anexo IV:	60.000,00
Total:	100.000,00
Fração:	0,600000

Consultar

Gravar Fechar

# Simplex Concomitante

**Cadastro de Empregados**

Código: 3 | Matricula eSocial: | Nome: POLLYANA

CPF: 705.324.480-65 | PIS/NIS: 910.40266.51

Serviço: 1 | E AGORA DP TREINAMENTOS

Cargo: 1 | 411010 - TESTE

Departamento: 1 | TESTE

Centro de custo: 1 | TESTE

Sindicato: 1 | SINDICATO EXEMPLO

Admissão: 14/02/2020

Vencimento de férias: 13/02/2021

Vantagem: 14/02/2020

Outras informações

Ativ. Simples Nacional: Optante enquadrada nos anexos I a III e V

Livro registro nº: | Folha/Ficha nº: |

Matrícula: |

Novo | Editar | Gravar | Histórico... | eSocial

---

**Cadastro de Empregados**

Código: 2 | Matricula eSocial: | Nome: IRIS

Situação eSocial Admissão: Validado

Situação: Trabalhando

CPF: 671.565.080-24 | PIS/NIS: 603.71329.48-9

Serviço: 1 | E AGORA DP TREINAMENTOS

Cargo: 1 | 411010 - TESTE

Departamento: 1 | TESTE

Centro de custo: 1 | TESTE

Sindicato: 1 | SINDICATO EXEMPLO

Qualificação: Não qualificado

Admissão: 17/02/2021

Vencimento de férias: 16/02/2022

Vantagem: 17/02/2021

Informações contratuais

Categoria: Mensalista

Vínculo empregatício: Celetista

Forma de pagamento: Por mês

Dirigente Sindical: Não

Salário contratual

Nível: | Valor: 10.000,00

Remuneração variável: |

Outras informações

Ativ. Simples Nacional: Optante com atividades concomitantes

Livro registro nº: | Folha/Ficha nº: |

Matrícula: |

Novo | Editar | Gravar | Histórico... | eSocial | Excluir eSocial | Listagem >> | Soluções ? | Tjia

# Simplex Concomitante

## RELAÇÃO DE BASES DO INSS

Código	Nome do empregado		Base cálculo	Excedente	Ded.sal.mat.13	Deduções	Taxa	Valor
EMPREGADOS								
2	IRIS		6.433,57	3.566,43	0,00	0,00	7,52	751,97
3	POLLYANA		6.433,57	3.566,43	0,00	0,00	7,52	751,97
	Empregados:	2	Total: 12.867,14	7.132,86	0,00	0,00		1.503,94
	Contribuintes:	0	Total: 0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	Total:	2	Total: 12.867,14	7.132,86	0,00	0,00		1.503,94

## 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	10.000,00	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	10.000,00	1.200,00	60,00	0,00	0,00	0,00
Não Optante	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Total:</b>	1.200,00	60,00	0,00	0,00	0,00

## Resumo Geral das bases de INSS

	Base cálculo	Excedente	Segurados	Contribuintes	RAT	Empresa	Deduções	Terceiros	Total
Total	12.867,14	7.132,86	1.503,94	0,00	60,00	1.200,00	0,00	0,00	2.763,94

# Simplex Concomitante

Vamos conferir o cálculo?

Base de Cálculo = R\$ 10.000,00

Fator da Receita Bruta = 0,60

CPP = R\$ 10.000,00 x 20% = R\$ 2.000,00 x 0,60 = R\$ 1.200,00

RAT = R\$ 10.000,00 x 1% = R\$ 100,00 x 0,60 = R\$ 60,00

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	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anexo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Atividades Concomitantes</b>	<b>10.000,00</b>	<b>1.200,00</b>	<b>60,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Não Optante	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total:</b>		<b>1.200,00</b>	<b>60,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

# Simple Concomitante

**Eventos Periódicos**

Competência: 10/2021

Tipo da folha: Mensal

Eventos

- S-1200 - Remuneração
- S-1210 - Pagamentos
- S-1260 - Comercialização da Produção Rural PF
- S-1270 - Contratação de Trabalhadores Avulsos Não Portuários
- S-1280 - Informações Complementares aos Eventos Periódicos
- S-1300 - Contribuição Sindical Patronal
- Efetuar Reabertura
- S-1299 - Fechamento dos Eventos Periódicos
  - Informações enviadas em outro banco de dados ...
  - Efetuar a transmissão imediata da DCTFWeb ?
  - Excluir S-1250 enviado para a competência

Enviar

Empresas...

Painel Pendências

Excluir eSocial

Fechar

Concluir Atividade...

Análise Fechamento

Soluções ?

# Simple Concomitante

Controle de Validados

Tabelas | Não periódicos | Periódicos | Saúde e Segurança do Trabalho | Advertências

Empresa	Evento	Competência	Data Envio	Código eSocial	Tipo de Envio	Nº Recibo	XML
1 - E AGORA DP TREINAMENTOS S-1200 Remuneração - 10/2021		10/2021	22/10/2021	2	Inclusão	1.2.0000000000107424309	...
1 - E AGORA DP TREINAMENTOS S-1200 Remuneração - 10/2021		10/2021	22/10/2021	3	Inclusão	1.2.0000000000107424312	...
1 - E AGORA DP TREINAMENTOS S-1280 Inform. Complementares Periódicos - 10/2021		10/2021	22/10/2021		Inclusão	1.2.0000000000107424315	...

Visualizador de XML do eSocial

Arquivo Editar

```
1 <?xml version="1.0" encoding="ISO-8859-1" standalone="no"?>
2 <eSocial xmlns="http://www.esocial.gov.br/schema/evt/evtInfoComplPer/v_S_01_00_00">
3   <evtInfoComplPer Id="ID1363821950000002021102203325800007">
4     <ideEvento>
5       <indRetif>1</indRetif>
6       <indApuracao>1</indApuracao>
7       <perApur>2021-10</perApur>
8       <tpAmb>2</tpAmb>
9       <procEmi>1</procEmi>
10      <verProc>v_S_01_00_00</verProc>
11    </ideEvento>
12    <ideEmpregador>
13      <tpInsc>1</tpInsc>
14      <nrInsc>36382195</nrInsc>
15    </ideEmpregador>
16    <infoAtivConcom>
17      <fatorMes>60.00</fatorMes>
18      <fator13>60.00</fator13>
19    </infoAtivConcom>
20  </evtInfoComplPer>
21 </eSocial>
22
```



# Simple Concomitante

Competência: 10/2021

## ANALÍTICO DE CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS CONSOLIDADAS

---

<b>Total Contribuição Previdenciária Segurados</b>		<b>1.503,94</b>
Segurados empregados:	1.503,94	

---

Inscrição: 36.382.195/0001-29

Aliquota RAT:	1,00
Aliquota FAP:	1,00

<b>Bases de Cálculo - Concomitante:</b>		<b>6.000,00</b>
Empregados:	6.000,00	

<b>Bases de Cálculo - Isenta:</b>		<b>10.000,00</b>
Empregados:	10.000,00	

<b>Total Contribuição Previdenciária Patronal:</b>		<b>1.260,00</b>
Empregados:	1.200,00	
RAT empregados:	60,00	

<b>Total Contribuição Previdenciária para Outras Entidades e Fundos:</b>		<b>0,00</b>
--	--	-------------

<b>Total das Contribuição Previdenciárias:</b>		<b>1.260,00</b>
--	--	-----------------

# Transmissão da DCTFWeb


Para cadastrar um procurador, o contribuinte pode utilizar:

- a opção "Procuração Eletrônica", disponível no Portal e-CAC (o contribuinte e seu procurador precisam ter certificado digital);
- a opção "Solicitação de Procuração para a Receita Federal", disponível fora do Portal e-CAC (apenas o procurador precisa ter certificado digital).

**ATENÇÃO:**  
As informações contidas nos sistemas informatizados da Administração Pública estão protegidas por sigilo. Todo acesso é monitorado e controlado. Ao dar continuidade à navegação neste serviço o usuário declara-se ciente das responsabilidades penais, civis e administrativas descritas na [Política de Privacidade e Uso](#)

### CÓDIGO DE ACESSO

CPF/CNPJ

CÓDIGO DE ACESSO

SENHA

[Avançar](#)

[Saiba como gerar o código de acesso](#)

### ACESSO GOVBR

O GovBR é um serviço online de identificação e autenticação digital do cidadão em único meio, para acesso aos diversos serviços públicos digitais.

[Entrar com gov.br](#)

[Saiba mais sobre GOV.BR](#)

# Transmissão da DCTFWeb



gov.br

Uma **conta gov.br** garante a identificação de cada cidadão que acessa os serviços digitais do governo

The advertisement features a woman with glasses smiling while looking at her smartphone. The background is a light, textured surface. The gov.br logo is prominently displayed in the center, with the text below it explaining the benefits of having a gov.br account.

## Identifique-se no gov.br com:

 Número do CPF

Digite seu CPF para **criar** ou **acessar** sua conta gov.br

CPF

*Digite seu CPF*


**Continuar**

## Outras opções de identificação:

 Login com QR code **NOVO**

 Seu banco

 Seu certificado digital

 Seu certificado digital em nuvem

# Transmissão da DCTFWeb

The screenshot displays the e-CAC portal interface. At the top left, the logo for 'Receita Federal' and 'eCAC CENTRO VIRTUAL DE ATENDIMENTO' is visible. The user is logged in as 'Titular (Acesso GOVBR por Certificado): Responsável Legal'. In the top right corner, there is a 'Sair com Segurança' link. Below the header, there is a search bar labeled 'LOCALIZAR SERVIÇO' and two notification buttons: 'Alterar perfil de acesso' and 'Você tem novas mensagens'. The main navigation area contains a grid of service buttons: 'Cadastros', 'Certidões e Situação Fiscal', 'Cobrança e Fiscalização', 'Conveniados e Parceiros', 'Declarações e Demonstrativos' (highlighted with an orange border), 'Dívida Ativa da União', 'Legislação e Processo', 'Pagamentos e Parcelamentos', 'Regimes e Registros Especiais', 'Restituição e Compensação', 'Senhas e Procuраções', 'Simples Nacional', and 'Outros'. On the left side, there are two sections: 'SERVIÇOS EM DESTAQUE' with links for 'Cadastro, Consulta e Cancelamento - Procuração para e-CAC', 'Opção pelo Domicílio Tributário Eletrônico - DTE', 'Participar de leilão eletrônico da Receita Federal', 'Processos Digitais (e-Processo)', and 'Serviços disponíveis via CHAT'; and 'SERVIÇOS MAIS ACESSADOS' with links for 'Caixa Postal' and 'Consulta Pendências - Situação Fiscal'. The main content area contains a welcome message: 'Prezado Contribuinte, Seja bem-vindo ao Portal e-CAC da Receita Federal, um ambiente seguro, onde você pode utilizar dezenas de serviços com maior conforto e comodidade. Ao concluir o uso do portal, para garantir a proteção de seus dados, lembre-se sempre de clicar no botão "Sair com segurança".' Below this, there are sections for 'Alterar perfil de acesso', 'Novidades', 'Notícias', and 'Serviços disponíveis fora do Portal e-CAC'.

# Transmissão da DCTFWeb

The screenshot displays the DCTFWeb interface with a grid of menu items. The 'Declarações e Demonstrativos' menu is selected and expanded, showing a list of services. The option 'Assinar e Transmitir DCTFWeb' is highlighted with a red box.


**Menu Items:**

- Cadastros
- Certidões e Situação Fiscal
- Cobrança e Fiscalização
- Conveniados e Parceiros
- Declarações e Demonstrativos**
- Dívida Ativa da União
- Legislação e Processo
- Pagamentos e Parcelamentos
- Regimes e Registros Especiais
- Restituição e Compensação
- Senhas e Procuраções
- Simple Nacional
- Outros

**Declarações e Demonstrativos**

- Consulta Rendimentos Informados por Fontes Pagadoras
- Cópia de Declaração
- DERCAT - Declaração de Regularização Cambial e Tributária**
  - Entrega da Declaração de Regularização Cambial e Tributária
- DIRF – Declaração do Imposto de Renda Retido na Fonte**
  - Extrato do Processamento da DIRF
- DME-Declaração de Operações Liquidadas com Moeda em Espécie**
  - Apresentar a DME
- Obras – Aferição, Alvarás e Habite-se**
  - Acessar o SisobraPref - Sistema de Alvarás e Habite-se
- SPED - Sistema Público de Escrituração Digital**
  - Acessar EFD-Reinf
  - Consulta Acesso à Escrituração Contábil – SPED
- DCTF – Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais**
  - Assinar e Transmitir DCTFWeb**
  - Extrato do Processamento – DCTF
- DIPJ - Declaração de Informações Econômico-Fiscais da PJ**
  - Extrato do Processamento da DIPJ
- Dmed – Declaração de Serviços Médicos e da Saúde**
  - Extrato do Processamento da Dmed
- DSPJ Inativas – Declaração Simplificada da PJ Inativa**
  - DSPJ Inativas 2016
- SISCOSERV**
  - Acesso ao Sistema SISCOSERV

# Transmissão da DCTFWeb



Versão APP: 2.0.0.812

### Filtros





Sou Procurador e desejo visualizar as declarações de meus outorgantes

Outorgante:

Período de Apuração Inicial:  Período Final:

Categoria da Declaração:  Número de Recibo:

### Relação de Declarações

Tipo NI	Número de Identificação	Período de Apuração	Data Transmissão	Categoria	Origem	Tipo	<input type="checkbox"/> Situação	Débito Apurado	<input type="checkbox"/> Saldo a Pagar	Serviços
CNPJ		10/2021		Geral	eSocial	Original	<input type="checkbox"/> Em andamento	160,18	0,00	 
CNPJ		09/2021		Geral	eSocial, REINF CP	Original	Faseamento	608,07	608,07	
CNPJ		08/2021		Geral	eSocial, REINF CP	Original	Faseamento	372,16	0,00	

# Transmissão imediata da DCTFWeb

Eventos Periódicos

Competência: 10/2021

Tipo da folha: Mensal

Eventos

- S-1200 - Remuneração
- S-1210 - Pagamentos
- S-1260 - Comercialização da Produção Rural PF
- S-1270 - Contratação de Trabalhadores Avulsos Não Portuários
- S-1280 - Informações Complementares aos Eventos Periódicos
- S-1300 - Contribuição Sindical Patronal
- Efetuar Reabertura
- S-1299 - Fechamento dos Eventos Periódicos
  - Informações enviadas em outro banco de dados ...
  - Efetuar a transmissão imediata da DCTFWeb ?
  - Excluir S-1250 enviado para a competência

Enviar

Empresas...

Painel Pendências

Excluir eSocial

Fechar

Concluir Atividade...

Análise Fechamento

Soluções ?

**Obrigado**