



**CRCCE**

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE  
DO CEARÁ



**COMISSÃO  
DO SIMPLES  
NACIONAL**



# O que é a Comissão do Simples e como participar

Reuniões Técnicas  
Grupos de Estudos  
Lives  
Artigos



## **Grupo de Estudos da Comissão do Simples**

**Tema:**

**Regras para Distribuição de Lucros e Impactos  
nas Obrigações Acessórias**

**De acordo com Sebrae**

**60% empresas fecham em menos  
de 5 anos**

Carga tributária  
Burocracia  
Gestão





# Gestão

## Princípio da Entidade



# **Algumas opções para remunerar os sócios**

**Pró-Labore  
Lucros**



**Todo sócio deve retirar  
Pró-Labore?**



**E o Lucros?**

# LC 123

Art. 14. Consideram-se isentos do imposto de renda, na fonte e na declaração de ajuste do beneficiário, os valores efetivamente pagos ou distribuídos ao titular ou sócio da microempresa ou empresa de pequeno porte optante pelo Simples Nacional, salvo os que corresponderem a pró-labore, aluguéis ou serviços prestados.

§ 1º A isenção de que trata o caput deste artigo fica limitada ao valor resultante da aplicação dos percentuais de que trata o art. 15 da Lei nº 9.249, de 26 de dezembro de 1995, sobre a receita bruta mensal, no caso de antecipação de fonte, ou da receita bruta total anual, tratando-se de declaração de ajuste, subtraído do valor devido na forma do Simples Nacional no período.

§ 2º O disposto no § 1º deste artigo não se aplica na hipótese de a pessoa jurídica manter escrituração contábil e evidenciar lucro superior àquele limite.



# **Regra de Presunção X Escrituração Contábil**

## **Lei 9.249 – Art. 15**

# **Regra de Presunção Base de Cálculo**

**Comércio – 8%**

**Combustível derivado de petróleo, álcool etílico carburante e gás natural – 1,6%**

**Transporte, exceto o de carga – 16%**

**Demais – 32%**

# Regra de Presunção

## REGRA



$$\begin{aligned} & \text{Lucro Presumido} \\ & \quad - \\ & \text{IR (dentro do SIMPLES )} \\ & \quad = \\ & \text{Valor a distribuir} \end{aligned}$$

**Se distribuir valor maior que o acima,  
deve ter escrituração contábil**

# Escrituração contábil

**CFC – Toda empresa deve ter**

**CC – Toda empresa deve ter**

**LC 123 – Pode manter livro caixa**

**LC 123 – Se distribuir lucros acima da regra de presunção, deve manter escrituração contábil**



**Teve lucros, posso distribuir?**

**Dívidas impactam?**

**Regularidade Fiscal**



# Periodicidade da distribuição?

# Cruzamento dessas informações

- DEFIS
- DIRF
- DIRPF
- REINF
- eSocial
- e-Financeira

**Quais estratégias são usadas para organizar as saídas de recursos para os sócios?**

# Obrigado

