

S O B R A L



FÓRUM CEARENSE
DE CONTABILIDADE &
TRIBUTAÇÃO
EDIÇÃO NORTE

Realização:



CRCCE

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DO CEARÁ



**FÓRUM CEARENSE
DE CONTABILIDADE &
TRIBUTAÇÃO**
· EDIÇÃO NORTE ·

Palestra: Os principais erros no Simples Nacional



RONDINELLY COELHO
Presidente da Comissão do Simples
Nacional do CRCCE

Realização:



Apoio:



Patrocínio:



Simples Nacional

É um regime especial unificado de arrecadação de tributos e contribuições;

Cobrança e fiscalização de tributos aplicável as ME e EPP;

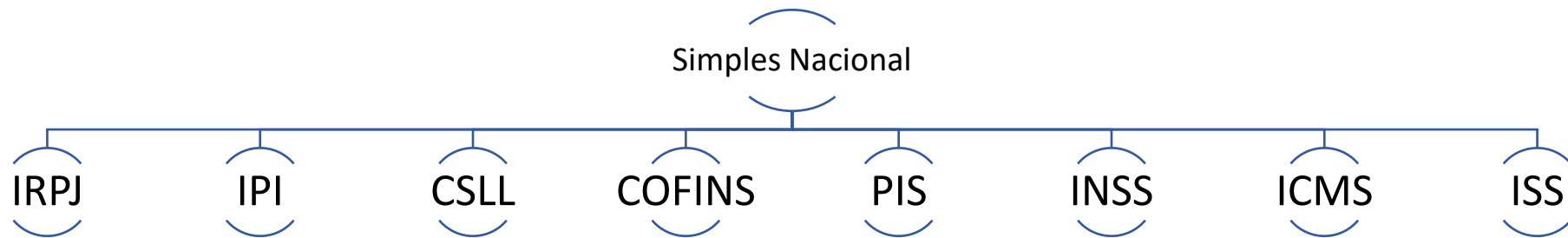
Abrange a participação de todos os entes federados;

Regulamentado pelo CGSN

MITO

**O simples nacional é sempre a melhor opção de
tributação para ME e EPP**

Estão dentro do Simples Nacional



PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO

Regime	PIS	COFINS	IRPJ	CSL	ICMS	INSS	Total de Tributos
Lucro Presumido	13.385,29	61.778,25	24.711,30	22.240,17	292.538,26	32.012,00	446.665,27
Lucro Real	13.768,06	63.416,51	25.630,59	15.378,36	292.538,26	32.012,00	442.743,78
Simples Nacional							

Cálculo do simples por tributo

**As empresas não segregam as receitas da maneira
correta**

ANEXO I

ANEXO II

ANEXO III

ANEXO IV

ANEXO V

Como saber em qual anexo a empresa se enquadra?

Entender a essência do negócio

Art.25 da resolução CGSN 140

Entender a aplicação de diversas legislações em conjunto

ISS

TOMADOR DE SERVIÇO

Paga o serviço, retém o ISS, repassa ao município

Ex: R\$100,00 – R\$ 3,73 = R\$ 96,27

PRESTADOR DE SERVIÇO

**Recebe R\$ 96,27 pelo serviço, calcula o seu Simples Nacional,
não recolhe o percentual efetivo do ISS no DAS**

ISS Retido

Art. 27 da Resolução CGSN 140

O ISS deverá ser retido de acordo com os regulamentos de cada município de acordo com o % de participação dentro do Simples Nacional

REGIME DE CAIXA X REGIME DE COMPETÊNCIA

Reconhecimento da receita que irá servir de base de cálculo do simples

02/06/2023 - Vendas a prazo R\$ 22.000,00
12/06/2023 - Vendas a prazo R\$ 21.000,00
16/06/2023 - Vendas à vista R\$ 30.000,00
30/06/2023 - Recebimento de venda a prazo R\$ 25.000,00

BC REGIME DE CAIXA = R\$ 55.000,00

BC REGIME DE COMPETÊNCIA = R\$ 73.000,00

FATOR R

Que tal sair do anexo V para ao anexo III

MONOFÁSICOS

PIS e COFINS

Quando o pagamento desses tributos são concentrados no produtor, fabricante ou importador

Atividade Comercial

RBT 12 – 686.000

RB MÊS – 62.000

$\text{Simples Nacional} = 62.000 * 7,48\% = 4.637,60$

Comércio de medicamentos

3ª faixa	IRPJ	CSLL	COFINS	PIS	CPP	ICMS	TOTAL
Repartição	5,5%	3,55%	12,74%	2,76%	42,00%	33,50%	100%
Alíquota efetiva	0,41%	0,26%	0,95%	0,21%	3,14%	2,51%	7,48
Valor de cada tributo	255,07	162,31	590,83	128,00	1.947,79	1.553,60	R\$ 4.637,60

Atividade Comercial

RBT 12 – 686.000

RB MÊS – 62.000

$\text{Simples Nacional} = 62.000 * 6,32\% = 3.918,77$

ICMS SUBSTITUIÇÃO

Atividade Comercial

RBT 12 – 686.000

RB MÊS – 62.000

Simples Nacional = 62.000 * 7,48% = 4.637,60

Comércio de medicamentos

3ª faixa	IRPJ	CSLL	COFINS	PIS	CPP	ICMS	TOTAL
Repartição	5,5%	3,55%	12,74%	2,76%	42,00%	33,50%	100%
Alíquota efetiva	0,41%	0,26%	0,95%	0,21%	3,14%	2,51%	7,48
Valor de cada tributo	255,07	162,31	590,83	128,00	1.947,79	1.553,60	R\$ 4.637,60

Atividade Comercial

RBT 12 – 686.000

RB MÊS – 62.000

Simples Nacional = 62.000 * 3,81% = 2.365,17

- 1 – Planejamento Tributário**
- 2 – Segregação das Receitas**
- 3 – Retenção de ISS**
- 4 – Regime de Caixa X Regime de Competência**
- 5 – Fator R**
- 6 – Monofásicos**
- 7 – ICMS substituição**

O Mercado está carente de profissionais que dominam o Simples Nacional...

Se qualifique!!!

Obrigado!!!