



WEBINAR

SEMANA DO SIMPLES NACIONAL





WEBINAR

SEMANA DO SIMPLES NACIONAL



Tema: **Mercado Digital X Simples Nacional**

Luís Flávio de Moura

Presidente da Comissão de Infoprodutos
e Negócios Digitais do CRCCE



Exemplos de Atividades do Mercado Digital

DROPSHIPPING

YOUTUBERS

INFOPR

MERCE

GAM

A INTERNET

APOSTAS E

AS DIGITAIS

ONLY

CIADORES

PROGRAMADORES

TIK TOKERS

BLOGUEIROS

CAM GIRLS

**EXISTEM
INÚMEROS
PROBLEMAS**

Achou que era só isso?

COPYWRITER

SOCIAL MEDIA

WEB DESIGNER

DESIGNER GRÁFICO

EDITOR DE VÍDEO

SUPORTE ATIVO

ANALISTA DE DADOS

GESTOR DE TRÁFEGO

AFILIADO

ESTRATEGISTA DIGITAL

AGÊNCIA DE LANÇAMENTO

INSIDE SALES

ASSISTENTE VIRTUAL

GERENTE DE AFILIADOS

“Conhecimento é o segredo
de um futuro brilhante.
Lembre-se disso quando
pensar em desistir.”

O QUE CONHECEREMOS HOJE:

- ✓ Qual o enquadramento fiscal das empresas do Mercado Digital e quais seus Anexos no SIMPLES
- ✓ Uma das principais particularidades: o tratamento da exportação de serviços no SIMPLES
- ✓ Quando permanecer no SIMPLES Nacional não é mais vantajoso



CONCLA

COMISSÃO NACIONAL DE CLASSIFICAÇÃO

Esta página disponibiliza as classificações estatísticas nacionais, para temas selecionados, usadas no sistema estatístico e nos cadastros administrativos do País e as classificações internacionais a elas associadas.

O que obrigatoriamente a empresa precisa fazer para gerar receita?

código, o conjunto de atividades a ele associadas;

Indicar a posição de cada código na estrutura da CNAE, incluindo o desdobramento de subclasses CNAE e as Notas Explicativas de seu conteúdo.

Atividades

Estrutura

busca por palavra chave ou código



classificação

classe

CNAE-Subclasses 2.3 ▼

buscar

Anexo 1

Comércio

**Comércio de
mercadorias
digitais**

Ebooks, planilhas

Anexo 3

Treinamento

Promoção de Vendas

**Distribuição on line
de conteúdo**

Apostas e Sorteios

Anexo 5

Agência de Publicidade

Consultoria em Publicidade

**Consultoria em Gestão
Empresarial**

**GRANDE
PARTICULARIDADE**

**Quando ocorre a exportação
de serviço? E qual o impacto
no Simples?**

§ 4º Considera-se exportação de serviços para o exterior a prestação de serviços para pessoa física ou jurídica residente ou domiciliada no exterior, cujo pagamento represente ingresso de divisas, exceto quanto aos serviços desenvolvidos no Brasil cujo resultado aqui se verifique. (Lei Complementar nº 116, de 31 de julho de 2003, art. 2º, parágrafo único; Lei Complementar nº 123, de 2006, art. 2º, inciso I e § 6º, art. 18, § 14)

1. Tomador domiciliado no exterior
2. Ingresso de divisas no Brasil*
3. Resultado dos serviços verificado no exterior

LEI Nº 11.371, DE 28 DE NOVEMBRO DE 2006.

Art. 1º Fica facultada a manutenção, no exterior, dos recursos em moeda estrangeira relativos aos recebimentos de exportações brasileiras de mercadorias e de serviços para o exterior, realizadas por pessoas físicas ou jurídicas residentes, domiciliadas ou com sede no País. ([Redação dada pela Lei nº 14.286, de 2021](#)) ([Vigência](#))

Art. 8º A pessoa física ou jurídica residente ou domiciliada no País que mantiver no exterior recursos em moeda estrangeira relativos ao recebimento de exportação, de que trata o art. 1º desta Lei, deverá declarar à Secretaria da Receita Federal a utilização dos recursos.

§ 1º O exercício da faculdade prevista no caput do art. 1º desta Lei implica a autorização do fornecimento à Secretaria da Receita Federal, pela instituição financeira ou qualquer outro interveniente, residentes, domiciliados ou com sede no exterior, das informações sobre a utilização dos recursos.

§ 2º A pessoa jurídica que mantiver recursos no exterior na forma do art. 1º desta Lei fica obrigada a manter escrituração contábil nos termos da legislação comercial.

§ 3º A Secretaria da Receita Federal disciplinará o disposto neste artigo.

PI



COFIN



IS



IRPJ

CSLL

CPP

Em qual momento as empresas
do Mercado Digital devem sair
do SIMPLES?

O que avaliar?

- ✓ **Projeção de faturamento**
- ✓ **Escalonamento das faixas de tributação**
- ✓ **Perspectivas de receitas do exterior**
- ✓ **Possibilidades de benefícios fiscais**
- ✓ **Domicílio fiscal**
- ✓ **Folha de Pagamento**

PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO ANO FISCAL 2021

Tributação atual: SIMPLES Nacional



FATURAMENTO 2020												
Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	TOTAL
109.166,94	144.389,22	170.062,93	196.123,49	636.223,47	645.926,69	481.741,36	288.193,26	254.874,19	145.696,58	113.439,54	112.803,53	3.298.641,20

1ª análise:

Continuar optando pelo SIMPLES Nacional

O SIMPLES é um tipo de tributação variável, onde de acordo com o faturamento acumulado nos últimos 12 meses teremos o percentual de imposto a pagar.

Esses percentuais de imposto vão variar de 6% a 19,50% para a atividade de venda de cursos on line.

Em Dezembro/2020, a empresa concluiu o ano com o percentual de 17,22% de imposto sobre o faturamento. Observar que os meses de Maio a Julho houve um aumento impactante do faturamento em relação à média dos últimos 12 meses até então. Em Agosto e em Setembro o faturamento diminuiu, mas ainda ficou consideravelmente maior do que a média histórica. Isso influenciou o aumento no percentual do imposto para a casa dos 17,22%.

Mesmo que em 2021 a média de faturamento se mantenha em torno de 140k mensais, somente a partir de meados de Ago/2021 veremos o percentual do imposto diminuir. O porquê disso? Enquanto o faturamento dos meses de Maio a Julho estiverem presentes na fórmula de cálculo que considera o faturamento dos últimos 12 meses como o definidor do percentual a pagar, nós teremos esse acumulado elevado. Então, quando for em Ago/2021, o cálculo para a definição do imposto levará em conta o faturamento acumulado de Ago/2020 a Jul/2021.

2ª análise:

Optar pelo Lucro Presumido

O Lucro Presumido é uma tributação que presume que a empresa sempre esteja tendo lucro (mesmo que contabilmente apresente prejuízo). Ou seja, do faturamento do mês, presume-se que uma parte seja lucro. Daí termos o percentual do imposto, diferentemente do SIMPLES, ele não irá variar conforme o faturamento.

No cálculo dos impostos sobre o faturamento, teremos a possibilidade de haver uma variação no imposto municipal, ISS. Cada cidade tem autonomia para definir qual será o ISS para cada atividade. Em Goiânia, diferente de outras cidades, não há redução de ISS para atividades de cursos. Assim, com base nisso, a tributação total da empresa optando pelo lucro presumido ficará em 16,33% sobre o total faturado no mês. Independente do faturamento, o percentual será sempre esse.

Um outro ponto que deve-se levar em conta na hora de analisar a opção pelo Lucro Presumido é a questão da folha de pagamento. Caso a empresa tenha funcionários com carteira assinada, haverá uma incidência de encargos sociais bem maiores do que para as empresas do SIMPLES. Considerando que a VPT não tem funcionários ou que não pretende ter funcionários em 2021, esse ponto não foi levado em conta na hora de se fazer as simulações.

E para finalizar, ao optar pelo Lucro Presumido, a empresa passa a ter bem mais obrigações fiscais e contábeis a prestar contas com o governo. Toda a simplificação que existia no SIMPLES desaparece a partir desse ponto. Com isso, devido ao aumento de demanda de trabalho para o escritório, os honorários contábeis para empresas do Lucro Presumido são maiores em relação às daquelas do SIMPLES.

Simulação Com base na tabela abaixo podemos simular cenários de qual a opção mais vantajosa do ponto de vista de impostos sobre o faturamento.

	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	TOTAL
Faturamento mês	140.000,00	140.000,00	140.000,00	140.000,00	140.000,00	140.000,00	140.000,00	140.000,00	140.000,00	140.000,00	140.000,00	140.000,00	1.680.000,00
Fat. 12 meses	3.298.641,20	3.329.474,26	3.325.085,04	3.295.022,11	3.238.898,62	2.742.675,15	2.236.748,46	1.895.007,10	1.746.813,84	1.631.939,65	1.626.243,07	1.652.803,53	
% SIMPLES	17,19%	17,23%	17,22%	17,19%	17,12%	16,42%	15,38%	14,37%	13,96%	13,82%	13,81%	13,84%	
% Lucro Presumido	16,33%	16,33%	16,33%	16,33%	16,33%	16,33%	16,33%	16,33%	16,33%	16,33%	16,33%	16,33%	
R\$ SIMPLES	24.067,62	24.117,00	24.110,03	24.061,77	23.969,27	22.986,70	21.536,08	20.117,92	19.543,60	19.342,53	19.331,82	19.381,13	262.565,48
R\$ Lucro Presumido	22.862,00	22.862,00	22.862,00	22.862,00	22.862,00	22.862,00	22.862,00	22.862,00	22.862,00	22.862,00	22.862,00	22.862,00	274.344,00
Mais vantajoso?	Presumido	Presumido	Presumido	Presumido	Presumido	Presumido	SIMPLES	SIMPLES	SIMPLES	SIMPLES	SIMPLES	SIMPLES	SIMPLES

Conclusão Considerando que o aumento de faturamento em alguns meses de 2020 foi algo pontual, se a previsão para 2021 for de um faturamento anual até a faixa de R\$ 2.328.000,00, o que dá uma média de 194k/mês, a opção pelo SIMPLES continua sendo mais vantajosa. Lembrando que a escolha da tributação vale para todo o ano, não sendo possível em um mês optar por uma tributação, em outro mês por outra.

Extra Em Anápolis, o percentual do imposto municipal, ISS, para a atividade de venda de cursos é de 2%; Em Aparecida de Goiânia, 3%. Caso a empresa opte pelo Lucro Presumido nessas cidades o total da tributação será de 13,33% e 14,33% respectivamente.

Faturamento do mês

100.000,00

ANÁLISE TRIBUTAÇÃO SIMPLES NACIONAL - ANEXO III

RBT12 (Faturamento últimos 12 meses)	1.184.299,90
Alíquota nominal	16,00%
Parcela a deduzir	35.640,00
Alíquota efetiva SIMPLES Nacional	12,99%
Tributos a pagar via SIMPLES Nacional	12.990,63

Exemplos de atividades permitidas:

Venda de infoprodutos (Produtor, Coprodutor, Agência de Lançamentos, Expert), Afiliados, Video Maker, Assistente Virtual

ANÁLISE TRIBUTAÇÃO SIMPLES NACIONAL - ANEXO V

RBT12 (Faturamento últimos 12 meses)	720.000,00
Alíquota nominal	20%
Parcela a deduzir	9.900,00
Alíquota efetiva SIMPLES Nacional	18,13%
Tributos a pagar via SIMPLES Nacional	18.125,00

Exemplos de atividades permitidas:

Gestor de Tráfego, Copywriter, Social Media, Gerente de Afiliados, Designer Gráfico

ANÁLISE FATOR r

Folha de Pagamento no mês	30.000,00
Faturamento mês	100.000,00
Fator r	30,000%
Tributação pelo Anexo	III

ANÁLISE TRIBUTAÇÃO LUCRO PRESUMIDO

TRIBUTAÇÃO SOBRE FATURAMENTO

PIS 0,65%	650,00
COFINS 3%	3.000,00
ISS 2% a 5%	5.000,00
IRPJ - 4,8% de alíquota efetiva	4.800,00
IRPJ Adicional - 10%	1.200,00
CSLL - 2,88% de alíquota efetiva	2.880,00

Tributos a pagar s/ faturamento LP 17.530,00

TRIBUTAÇÃO SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO

Folha de Pagamento do mês	30.000,00
INSS patronal 20%	6.000,00
Alíquota GILLRAT 3%	900,00
Outras entidades 5,8%	1.740,00
Tributos a pagar s/ Folha de Pgto	8.640,00

Total tributos Lucro Presumido 26.170,00

WEBINAR

SEMANA DO SIMPLES NACIONAL



Luís Flávio de Moura

Presidente da Comissão de Infoprodutos
e Negócios Digitais do CRCCE

Grato por sua atenção! 😊

@contadordeinfoprodutor