



SIMPLES NACIONAL NOVAS REGRAS PARA 2018

Daniel Augusto Hoffmann

NOVOS LIMITES PARA MEI e EPP

- **TRIBUTOS FEDERAIS:**
- **MEI** – R\$ **81.000,00**/ANO (R\$ 6.750/mês);
- **ME** - igual ou inferior a R\$ **360.000,00** / ANO;
- **EPP** – maior que R\$ 360.000,00 e igual ou inferior a R\$ **4.800.000,00**/ANO (R\$ 400.000,00/mês).
- **ICMS / ISS:**
- Para efeito de recolhimento do ICMS e do ISS no Simples Nacional, o limite máximo será de R\$ 3.600.000,00 / ANO.
- **Novas tabelas do Simples Nacional 2018 – TRIBUTAÇÃO ESCALONADA (“RAMPA DE SAÍDA”):**

ALTERAÇÃO NAS TABELAS (Ex. Comércio – tabela atual)

ANEXO I DA LEI COMPLEMENTAR Nº 123, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2006

(vigência: 01/01/2012)

Alíquotas e Partilha do Simples Nacional – Comércio

Receita Bruta em 12 meses (em R\$)	ALÍQUOTA	IRPJ	CSLL	COFINS	PIS/PASEP	CPP	ICMS
Até 180.000,00	4,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	2,75%	1,25%
De 180.000,01 a 360.000,00	5,47%	0,00%	0,00%	0,86%	0,00%	2,75%	1,86%
De 360.000,01 a 540.000,00	6,84%	0,27%	0,31%	0,95%	0,23%	2,75%	2,33%
De 540.000,01 a 720.000,00	7,54%	0,35%	0,35%	1,04%	0,25%	2,99%	2,56%
De 720.000,01 a 900.000,00	7,60%	0,35%	0,35%	1,05%	0,25%	3,02%	2,58%
De 900.000,01 a 1.080.000,00	8,28%	0,38%	0,38%	1,15%	0,27%	3,28%	2,82%
De 1.080.000,01 a 1.260.000,00	8,36%	0,39%	0,39%	1,16%	0,28%	3,30%	2,84%
De 1.260.000,01 a 1.440.000,00	8,45%	0,39%	0,39%	1,17%	0,28%	3,35%	2,87%
De 1.440.000,01 a 1.620.000,00	9,03%	0,42%	0,42%	1,25%	0,30%	3,57%	3,07%
De 1.620.000,01 a 1.800.000,00	9,12%	0,43%	0,43%	1,26%	0,30%	3,60%	3,10%
De 1.800.000,01 a 1.980.000,00	9,95%	0,46%	0,46%	1,38%	0,33%	3,94%	3,38%
De 1.980.000,01 a 2.160.000,00	10,04%	0,46%	0,46%	1,39%	0,33%	3,99%	3,41%
De 2.160.000,01 a 2.340.000,00	10,13%	0,47%	0,47%	1,40%	0,33%	4,01%	3,45%
De 2.340.000,01 a 2.520.000,00	10,23%	0,47%	0,47%	1,42%	0,34%	4,05%	3,48%
De 2.520.000,01 a 2.700.000,00	10,32%	0,48%	0,48%	1,43%	0,34%	4,08%	3,51%
De 2.700.000,01 a 2.880.000,00	11,23%	0,52%	0,52%	1,56%	0,37%	4,44%	3,82%
De 2.880.000,01 a 3.060.000,00	11,32%	0,52%	0,52%	1,57%	0,37%	4,49%	3,85%
De 3.060.000,01 a 3.240.000,00	11,42%	0,53%	0,53%	1,58%	0,38%	4,52%	3,88%
De 3.240.000,01 a 3.420.000,00	11,51%	0,53%	0,53%	1,60%	0,38%	4,56%	3,91%
De 3.420.000,01 a 3.600.000,00	11,61%	0,54%	0,54%	1,60%	0,38%	4,60%	3,95%

ALTERAÇÃO NAS TABELAS (Ex. Comércio – nova tabela)

Receita Bruta em 12 Meses (em R\$)		Alíquota Nominal	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

Art. 18 (...) § 1º A. A alíquota efetiva é o resultado de:

$$\frac{\text{RBT12} \times \text{Aliq} - \text{PD}}{\text{RBT12}}$$

Exemplos:

$$(2.160.000 \times 14,3\% - 87.300) / 2.160.000 = 10,26\%$$

$$(2.220.000 \times 14,3\% - 87.300) / 2.220.000 = 10,37\%$$

$$(2.340.000 \times 14,3\% - 87.300) / 2.340.000 = 10,57\%$$

- **RBT12:** receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao período de apuração;
- **Aliq:** alíquota nominal constante dos Anexos I a V desta Lei Complementar;
- **PD:** parcela a deduzir constante dos Anexos I a V desta Lei Complementar.

- **NÃO HOUE ALTERAÇÃO DA REGRA DO ART. 13 E O ICMS-ST CONTINUA DEVIDO:**
- nas operações sujeitas ao regime de substituição tributária, tributação concentrada em uma única etapa (monofásica) e sujeitas ao regime de antecipação do recolhimento do imposto com encerramento de tributação, envolvendo combustíveis e lubrificantes; energia elétrica; cigarros e outros produtos derivados do fumo; bebidas; óleos e azeites vegetais comestíveis; farinha de trigo e misturas de farinha de trigo; massas alimentícias; açúcares; produtos lácteos; carnes e suas preparações; preparações à base de cereais; chocolates; produtos de padaria e da indústria de bolachas e biscoitos; sorvetes e preparados para fabricação de sorvetes em máquinas; cafés e mates, seus extratos, essências e concentrados; preparações para molhos e molhos preparados; preparações de produtos vegetais; rações para animais domésticos; veículos automotivos e automotores, suas peças, componentes e acessórios; pneumáticos; câmaras de ar e protetores de borracha; medicamentos e outros produtos farmacêuticos para uso humano ou veterinário; cosméticos; produtos de perfumaria e de higiene pessoal; papéis; plásticos; canetas e malas; cimentos; cal e argamassas; produtos cerâmicos; vidros; obras de metal e plástico para construção; telhas e caixas d'água; tintas e vernizes; produtos eletrônicos, eletroeletrônicos e eletrodomésticos; fios; cabos e outros condutores; transformadores elétricos e reatores; disjuntores; interruptores e tomadas; isoladores; para-raios e lâmpadas; máquinas e aparelhos de ar-condicionado; centrifugadores de uso doméstico; aparelhos e instrumentos de pesagem de uso doméstico; extintores; aparelhos ou máquinas de barbear; máquinas de cortar o cabelo ou de tosquiar; aparelhos de depilar, com motor elétrico incorporado; aquecedores elétricos de água para uso doméstico e termômetros; ferramentas; álcool etílico; sabões em pó e líquidos para roupas; detergentes; alvejantes; esponjas; palhas de aço e amaciantes de roupas; venda de mercadorias pelo sistema porta a porta; nas operações sujeitas ao regime de substituição tributária pelas operações anteriores; e nas prestações de serviços sujeitas aos regimes de substituição tributária e de antecipação de recolhimento do imposto com encerramento de tributação;

FATOR “R” – PRESTADORES DE SERVIÇOS

- Algumas atividades de prestação de serviços serão tributadas ou na forma do **Anexo III** ou **Anexo V**, a depender da razão entre a folha de salários e a receita bruta dos doze meses anteriores ao período de apuração;
- Se a razão for igual ou superior a 28%, Anexo III – de 6% a 19,5%;
- Se a razão for inferior a 28%, Anexo V – de 15,5% a 19,25%;
- fisioterapia; arquitetura e urbanismo; medicina, inclusive laboratorial, e enfermagem; odontologia e prótese dentária; psicologia, psicanálise, terapia ocupacional, acupuntura, podologia, fonoaudiologia, clínicas de nutrição e de vacinação e bancos de leite; administração e locação de imóveis de terceiros; academias de dança, de capoeira, de ioga e de artes marciais; academias de atividades físicas, desportivas, de natação e escolas de esportes; elaboração de programas de computadores, inclusive jogos eletrônicos, desde que desenvolvidos em estabelecimento do optante; licenciamento ou cessão de direito de uso de programas de computação; planejamento, confecção, manutenção e atualização de páginas eletrônicas, desde que realizados em estabelecimento do optante; empresas montadoras de estandes para feiras; laboratórios de análises clínicas ou de patologia clínica; serviços de tomografia, diagnósticos médicos por imagem, registros gráficos e métodos óticos, bem como ressonância magnética; serviços de prótese em geral. medicina veterinária; serviços de comissaria, de despachantes, de tradução e de interpretação; engenharia, medição, cartografia, topografia, geologia, geodésia, testes, suporte e análises técnicas e tecnológicas, pesquisa, **design**, desenho e agronomia; representação comercial e demais atividades de intermediação de negócios e serviços de terceiros; perícia, leilão e avaliação; auditoria, economia, consultoria, gestão, organização, controle e administração; jornalismo e publicidade; agenciamento, exceto de mão de obra outras atividades do setor de serviços que tenham por finalidade a prestação de serviços decorrentes do exercício de atividade intelectual, de natureza técnica, científica, desportiva, artística ou cultural, que constitua profissão regulamentada ou não, desde que não sujeitas à tributação na forma dos Anexos III ou IV desta Lei Complementar.

- Art. 13 (...) § 1º-A Os valores repassados aos profissionais de que trata a Lei nº 12.592, de 18 de janeiro de 2012, **contratados por meio de parceria, nos termos da legislação civil, não integrarão a receita bruta da empresa contratante para fins de tributação**, cabendo ao contratante a retenção e o recolhimento dos tributos devidos pelo contratado.
- Cabeleireiro, Barbeiro, Esteticista, Manicure, Pedicure, Depilador e Maquiador.

- A ME ou EPP poderá receber o aporte de capital com as finalidades de “fomento a inovação” e “investimentos produtivos” , que não integrará o capital social da empresa, de PF ou PJ, inclusive fundo de investimento.
- A atividade será exercida unicamente pelos sócios regulares da ME e EPP em seu nome individual e sob sua exclusiva responsabilidade.
- O investidor-anjo:
 - I - não será considerado sócio nem terá direito a administração ou voto;
 - II - não responderá por qualquer dívida da empresa;
 - III - será remunerado por seus aportes, nos termos do contrato de participação, pelo prazo máximo de cinco anos.

- O **investidor-anjo fará jus aos resultados distribuídos**, conforme contrato de participação, **não superior a 50% dos lucros** da ME ou EPP.
- O investidor-anjo somente poderá exercer o **direito de resgate** depois de decorridos, no mínimo, 2 anos do aporte de capital, e seus haveres serão pagos conforme as regras de dissolução parcial previstas no Código Civil, não podendo ultrapassar o valor investido devidamente corrigido.
- Caso os sócios decidam pela **venda da empresa**, o investidor-anjo terá direito de **preferência na aquisição**, bem como **direito de venda conjunta** da titularidade do aporte de capital, nos mesmos termos e condições que forem ofertados aos sócios regulares.”

