**LISTA DE EXERCÍCIOS - SIMPLES NACIONAL**

1. **A empresa "CONSERTA E REFORMA TUDO LTDA", iniciou suas atividades em 01/12/2017, cujo objeto social é Reparos e Manutenção em geral. A empresa é optante pelo Simples Nacional e, nos últimos meses, obteve o seguinte faturamento:**

* **Dezembro/2017 9,000.00**
* **Janeiro/2018 10,000.00**
* Fevereiro/2018 6,000.00
* Calcular o SN a ser recolhido no mês de **fevereiro/2018.**

1. **A empresa Comércio de Parafusos Ltda., é uma pequena loja que revende parafusos e optou pelo recolhimento dos impostos pelo Simples Nacional. O faturamento dos últimos meses foi o seguinte:**

* **Abril/2018 $ 0.0**
* **Maio/2018 $ 0.0**
* **Junho/2018 $ 60,000.00**
* Julho/2018 $ 50,000.00

Calcular o SN a ser recolhido no mês julho/2018

1. **Determinada empresa com início de atividades em 14/06/2017 obteve Receitas decorrentes de Venda de Mercadorias Industrializadas. A Receita Bruta dos últimos meses foi a seguinte:**

* Julho/2017 17,500.00
* Agosto/2017 15,000.00
* Setembro/2017 16,500.00
* Outubro/2017 11,000.00
* Novembro/2017 13,000.00
* Dezembro/2017 18,000.00
* Janeiro/2018 10,000.00
* Fevereiro/2018 13,700.00
* Março/2018 15,500.00
* Abril/2018 18,100.00
* Maio/2018 9,800.00
* Junho/2018 20,000.00
* Julho/2018 17,600.00
* Calcular o SN a ser recolhido no mês de julho/2018

1. **A empresa Sol Maior, optante pelo Simples Nacional, obtém Receitas decorrentes de Venda de Produtos Industrializados. Considere as seguintes informações:**

* Início de atividade: 02/07/2018
* Mês de Apuração: 08/2018
* Receita do mês 07/2016: $ 22,500.00
* Receita do mês 08/2016: $19,300.00
* Calcular o SN que a empresa deve recolher no mês de agosto/2018.

1. **A escola Branca de Neve, cujo objeto social constitui-se na prestação de se viços de pré-escola, creche e jardim de infância, iniciou suas atividades em julho/2018. As receitas brutas obtidas nos últimos anos, foram as seguintes:**

* **Novembro/2017 $ 30,000.00**
* **Dezembro/2017 $ 25,000.00**
* **Janeiro/2018 $ 41,000.00**
* **Fevereiro/2018 $ 33,700.00**
* **Março/2018 $ 28,500.00**
* **Abril/2018 $ 31,100.00**
* **Maio/2018 $ 39,800.00**
* **Junho/2018 $ 35,000.00**
* Julho/2018 $ 28,500.00
* Calcular o SN a ser recolhido no mês de julho/2018

1. **A Clínica veterinária Pet & Petti EPP, instalada na cidade de Ribeirão Preto/SP, no Jardim Botânico, trabalha com as seguintes atividades e produtos: cuidados clínicos, nutricional de pequenos animais, industrialização de rações e carrapaticidas, serviços clínicos e cirurgias veterinárias, serviços de próteses, dentre outros. No mês de novembro a empresa realizou as seguintes operações:**

* Realizou a **comercialização de rações para Cães e Gatos**, por R$: **135.780,00**, adquiridas da Industria C&G;
* **Industrializou e vendeu carrapaticidas**, produção na própria clínica, de lote de produção N. C00123, por R**$ 20.500,00;**
* A clínica realizou a venda de 50 **seguros saúde** para animais e recebeu a comissão como corretora, no valor de R**$ 8.750,00;**
* Prestou serviços de **desenvolvimento de prótese** para animais, por R$: **15.450,00;** e
* O veterinário Herico prestou **serviços de medicina veterinária**, mediante a realização de cirurgias em animais, por R$ **40.500,00.**
* A empresa possui 8 técnicos e administrativos e três veterinários, que compõe uma folha salarial de R**$ 48.600,00** ao mês, sem os encargos sociais.
* A empresa faturou R$ **2.600.760,00,** os salários e encargos totalizaram R$ **743.256,00,** valores acumulados, nos 12 últimos meses.

Calcule o valor a recolher pelo SIMPLES Nacional, no mês corrente, considerando cada atividade e o valor o ISSQN devido.

1. **O sr. Modesto Lucrécio Silva vai abrir em janeiro do próximo ano um pequeno negócio e está avaliando a forma de tributação que lhe será menos onerosa. Ele estima que seu faturamento irá começar pequeno, da ordem de $12.500, mas que irá crescer 10% ao mês, em relação ao mês anterior.**

* Verifique se a melhor opção é a do Simples Nacional ou a do Lucro Presumido.
* Considere como tributos a serem avaliados o Simples (**TABELA IV**);
* Considere as bases de apuração pelo “Lucro Presumido”, que considera os seguintes parâmetros.
  + Presunção CSLL: 32%
  + Presunção IR: 32% sobre as receitas
  + Alíquotas de 15% de IR e 10% IR Adicional (acima de 240 mil/ano ou 20mil/mês)
  + Alíquota de 9% CSLL
  + Alíquota do ISSQN é de 5%
  + Alíquota de 0,65% de PIS
  + Alíquota de 3% de COFINS.
* Calcule os impostos (ano) e compare as duas alternativas:

1. **A Empresa ADM3 atua na CONFECÇÃO, MANUTENÇÃO E ATUALIZAÇÃO DE PÁGINAS ELETRÔNICAS (ANEXO III), e está planejando suas atividades em janeiro de X20 e quer avaliar sua opção de tributação.**

* A princípio, ela quer avaliar se vale a pena ser enquadrada no Simples ou no Lucro Presumido. Sua expectativa é de faturar **mensalmente R$ 58.000**, o mesmo que faturou em cada um dos últimos 12 meses.
* A empresa possui 10 empregados com salário de $ 1.750,00.
* Considere as bases de apuração pelo “Lucro Presumido”, que considera os seguintes parâmetros.
  + Presunção CSLL: 32%
  + Presunção IR: 32% sobre as receitas
  + Alíquotas de 15% de IR e 10% IR Adicional (acima de 240 mil/ano ou 20mil/mês)
  + Alíquota de 9% CSLL
  + **Alíquota do ISSQN é de 5%**
  + Alíquota de 0,65% de PIS
  + Alíquota de 3% de COFINS.
* **Dados adicionais:** 
  + Férias e 13º salário;
  + Encargos sociais:
    - FGTS de 8%;
    - INSS (CPP) é de 27,2%
* Calcule os impostos (ano) e os encargos sociais e compare as duas alternativas.

**ANEXO 1 - Tabela Simples Nacional - Comércio - 2018**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Faixa | Receita Bruta em 12 Meses (em R$) | Alíquota | Valor a Deduzir (em R$) |
| 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 |

**Percentual de Repartição dos Tributos**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Faixas | IRPJ | CSLL | Cofins | PIS/Pasep | CPP | ICMS |
| 1a Faixa | 5,50% | 3,50% | 12,74% | 2,76% | 41,50% | 34,00% |
| 2a Faixa | 5,50% | 3,50% | 12,74% | 2,76% | 41,50% | 34,00% |
| 3a Faixa | 5,50% | 3,50% | 12,74% | 2,76% | 42,00% | 33,50% |
| 4a Faixa | 5,50% | 3,50% | 12,74% | 2,76% | 42,00% | 33,50% |
| 5a Faixa | 5,50% | 3,50% | 12,74% | 2,76% | 42,00% | 33,50% |
| 6a Faixa | 13,50% | 10,00% | 28,27% | 6,13% | 42,10% | - |

**ANEXO 2 - Tabela Simples Nacional 2018 - Indústria**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Faixa | Receita Bruta em 12 Meses (em R$) | Alíquota | Valor a Deduzir (em R$) |
| 1a Faixa | Até 180.000,00 | 4,50% | - |
| 2a Faixa | De 180.000,01 a 360.000,00 | 7,80% | 5.940,00 |
| 3a Faixa | De 360.000,01 a 720.000,00 | 10,00% | 13.860,00 |
| 4a Faixa | De 720.000,01 a 1.800.000,00 | 11,20% | 22.500,00 |
| 5a Faixa | De 1.800.000,01 a 3.600.000,00 | 14,70% | 85.500,00 |
| 6a Faixa | De 3.600.000,01 a 4.800.000,00 | 30,00% | 720.000,00 |

**Percentual de Repartição dos Tributos**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Faixas | IRPJ | CSLL | Cofins | PIS/Pasep | CPP | IPI | ICMS |
| 1a Faixa | 5,50% | 3,50% | 11,51% | 2,49% | 37,50% | 7,50% | 32,00% |
| 2a Faixa | 5,50% | 3,50% | 11,51% | 2,49% | 37,50% | 7,50% | 32,00% |
| 3a Faixa | 5,50% | 3,50% | 11,51% | 2,49% | 37,50% | 7,50% | 32,00% |
| 4a Faixa | 5,50% | 3,50% | 11,51% | 2,49% | 37,50% | 7,50% | 32,00% |
| 5a Faixa | 5,50% | 3,50% | 11,51% | 2,49% | 37,50% | 7,50% | 32,00% |
| 6a Faixa | 8,50% | 7,50% | 20,96% | 4,54% | 23,50% | 35,00% | - |

**ANEXO 3 - Tabela Simples Nacional 2018 - Serviços**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Faixa | Receita Bruta em 12 Meses (em R$) | Alíquota | Valor a Deduzir (em R$) |
| 1a Faixa | Até 180.000,00 | 6,00% | - |
| 2a Faixa | De 180.000,01 a 360.000,00 | 11,20% | 9.360,00 |
| 3a Faixa | De 360.000,01 a 720.000,00 | 13,50% | 17.640,00 |
| 4a Faixa | De 720.000,01 a 1.800.000,00 | 16,00% | 35.640,00 |
| 5a Faixa | De 1.800.000,01 a 3.600.000,00 | 21,00% | 125.640,00 |
| 6a Faixa | De 3.600.000,01 a 4.800.000,00 | 33,00% | 648.000,00 |

**Percentual de Repartição dos Tributos**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Faixas | IRPJ | CSLL | Cofins | PIS/Pasep | CPP | ISS |
| 1a Faixa | 4,00% | 3,50% | 12,82% | 2,78% | 43,40% | 33,50% |
| 2a Faixa | 4,00% | 3,50% | 14,05% | 3,05% | 43,40% | 32,00% |
| 3a Faixa | 4,00% | 3,50% | 13,64% | 2,96% | 43,40% | 32,50% |
| 4a Faixa | 4,00% | 3,50% | 13,64% | 2,96% | 43,40% | 32,50% |
| 5a Faixa | 4,00% | 3,50% | 12,82% | 2,78% | 43,40% | 33,50% (\*) |
| 6a Faixa | 35,00% | 15,00% | 16,03% | 3,47% | 30,50% |  |

*(\*) o percentual efetivo máximo devido ao iss será de 5%, transferindo-se a diferença, de forma proporcional, aos tributos federais da mesma faixa de receita bruta anual. sendo assim, na 5a faixa, quando a alíquota efetiva for superior a 14,92537%, a repartição será:*

**Percentual de Repartição dos Tributos**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | IRPJ | CSLL | Cofins | PIS/Pasep | CPP | ISS |  |  |  |  |  |
| 5ª Faixa, com alíquota efetiva superior a 14,92537% | Alíquota efetiva  5%) x 6,02% | Alíquota efetiva  5%) x 5,26% | Alíquota efetiva  5%) x 19,28% | Alíquota efetiva  5%) x 4,18% | Alíquota efetiva  5%) x 65,26% | Percentual de ISS fixo em 5% |  |  |  |  |  |

*O anexo III contempla empresas de serviço do Simples Nacional que oferecem serviços como: instalação, reparos e manutenção, além de agências de viagens, escritórios de contabilidade, academias, laboratórios, empresas de medicina e odontologia.*

**ANEXO 4 - Tabela Simples Nacional 2018 - Serviços**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Faixa | Receita Bruta em 12 Meses (em R$) | Alíquota | Valor a Deduzir (em R$) |
| 1a Faixa | Até 180.000,00 | 4,50% | - |
| 2a Faixa | De 180.000,01 a 360.000,00 | 9,00% | 8.100,00 |
| 3a Faixa | De 360.000,01 a 720.000,00 | 10,20% | 12.420,00 |
| 4a Faixa | De 720.000,01 a 1.800.000,00 | 14,00% | 39.780,00 |
| 5a Faixa | De 1.800.000,01 a 3.600.000,00 | 22,00% | 183.780,00 |
| 6a Faixa | De 3.600.000,01 a 4.800.000,00 | 33,00% | 828.000,00 |

Percentual de Repartição dos Tributos

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Faixas | IRPJ | CSLL | Cofins | PIS/Pasep | ISS |
| 1a Faixa | 18,80% | 15,20% | 17,67% | 3,83% | 44,50% |
| 2a Faixa | 19,80% | 15,20% | 20,55% | 4,45% | 40,00% |
| 3a Faixa | 20,80% | 15,20% | 19,73% | 4,27% | 40,00% |
| 4a Faixa | 17,80% | 19,20% | 18,90% | 4,10% | 40,00% |
| 5a Faixa | 18,80% | 19,20% | 18,08% | 3,92% | 40,00% (\*) |
| 6a Faixa | 53,50% | 21,50% | 20,55% | 4,45% | - |
| Faixa | IRPJ | CSLL | Cofins | PIS/Pasep | ISS |
| 5a Faixa, com alíquota efetiva superior a 12,5% | Alíquota efetiva 5%) x 31,33% | (Alíquota efetiva 5%) x 32,00% | (Alíquota efetiva 5%) x 30,13% | Alíquota efetiva 5%) x 6,54% | Percentual de ISS fixo em 5% |

*(\*) O percentual efetivo máximo devido ao ISS será de 5%, transferindo-se a diferença, de forma proporcional, aos tributos federais da mesma faixa de receita bruta anual. Sendo assim, na 5a faixa, quando a alíquota efetiva for superior a 12,5%, a repartição será:*

**ANEXO 5 - Tabela Simples Nacional 2018 - Serviços**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Faixa | Receita Bruta em 12 Meses (em R$) | Alíquota | Valor a Deduzir (em R$) |
| 1a Faixa | Até 180.000,00 | 15,50% | - |
| 2a Faixa | De 180.000,01 a 360.000,00 | 18,00% | 4.500,00 |
| 3a Faixa | De 360.000,01 a 720.000,00 | 19,50% | 9.900,00 |
| 4a Faixa | De 720.000,01 a 1.800.000,00 | 20,50% | 17.100,00 |
| 5a Faixa | De 1.800.000,01 a 3.600.000,00 | 23,00% | 62.100,00 |
| 6a Faixa | De 3.600.000,01 a 4.800.000,00 | 30,50% | 540.000,00 |

**Percentual de Repartição dos Tributos**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Faixas | IRPJ | CSLL | Cofins | PIS/Pasep | CPP | ISS |
| 1a Faixa | 25,00% | 15,00% | 14,10% | 3,05% | 28,85% | 14,00% |
| 2a Faixa | 23,00% | 15,00% | 14,10% | 3,05% | 27,85% | 17,00% |
| 3a Faixa | 24,00% | 15,00% | 14,92% | 3,23% | 23,85% | 19,00% |
| 4a Faixa | 21,00% | 15,00% | 15,74% | 3,41% | 23,85% | 21,00% |
| 5a Faixa | 23,00% | 12,50% | 14,10% | 3,05% | 23,85% | 23,50% |
| 6a Faixa | 35,00% | 15,50% | 16,44% | 3,56% | 29,50% | - |