

SIMPLES NACIONAL

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

(Vigência: 01.01.2018) Alíquotas e Partilha do Simples Nacional - Receitas decorrentes da prestação de serviços relacionados no § 5º-C do art. 18 desta Lei Complementar

Faixa	Receita Bruta em 12 Meses (R\$)		Alíquota	Valor a deduzir (R\$)
	De	Até		
1ª Faixa	0,01	180.000,00	4,50%	-
2ª Faixa	180.000,01	360.000,00	9,00%	8.100,00
3ª Faixa	360.000,01	720.000,00	10,20%	12.420,00
4ª Faixa	720.000,01	1.800.000,00	14,00%	39.780,00
5ª Faixa	1.800.000,01	3.600.000,00	22,00%	183.780,00
6ª Faixa	3.600.000,01	4.800.000,00	33,00%	828.000,00

Faixas	Percentual de Repartição dos Tributos				
	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%	0,00%

(*) 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:

Faixa	IRPJ Alíquota efetiva – 5%) x	CSLL Alíquota efetiva – 5%) x	Cofins Alíquota efetiva – 5%) x	PIS/Pasep Alíquota efetiva – 5%) x	ISS
5ª Faixa, com alíquota efetiva superior a 12,5%	31,33%	32,00%	30,13%	6,54%	5,00%

CÁLCULO

Fórmula do §1º do art. 18: (RBT12 X Aliq - PD) / RBT12

Receita Bruta em 12 meses (R\$)	Alíquota Efetiva
610.979,05	0,00%
	0,00%
	8,17%
	0,00%
	0,00%

Cálculo dos Percentuais Efetivos dos optantes pelo Simples Nacional

Faixa	PIS	COFINS	ISS
1ª Faixa	0,00%	0,00%	0,00%
2ª Faixa	0,00%	0,00%	0,00%
3ª Faixa	0,35%	1,61%	3,27%
4ª Faixa	0,00%	0,00%	0,00%
5ª Faixa	0,00%	0,00%	0,00%
6ª Faixa	0,00%	0,00%	0,00%

Faixa	PIS	COFINS	ISS
5ª Faixa, c/ Aliq. Efet. > 12,5%	0,00%	0,00%	0,00%