

# Simplex Nacional

## Novas Regras para 2018



# O que muda a partir de 1-1-2018?

A LC 155/2016 efetuou diversas alterações na legislação do Simples Nacional, entre elas, a mudança no cálculo do valor devido mensalmente pelas microempresas e empresas de pequeno porte a partir de 1-1-2018.

O cálculo será determinado mediante aplicação das alíquotas efetivas que mostraremos a seguir.





# Alíquota Efetiva

Para cálculo da alíquota efetiva, deve ser utilizada a seguinte fórmula:

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

RBT12 = Receita Bruta acumulada nos 12 meses anteriores ao período de apuração.

Alíquota = Alíquota nominal constante dos Anexos I a V da LC 123/2006, alterada pela LC 155/2016

PD = Parcela a deduzir constante dos Anexos I a V da LC 123/2006, alterada pela LC 155/2016

# Exemplo 1



- ✓ Empresa com Atividade Comercial – Anexo I.
- ✓ Cálculo da alíquota efetiva do Simples Nacional em 01/2018.
- ✓ Receita Bruta Acumulada de 01/2017 a 12/2017 = R\$ 1.600.000,00.
- ✓ Receita Bruta R\$ 230.000,00, em 01/2018.

Faixa	Receita Bruta em 12 meses (em R\$)	Alíquota Nominal	Valor a Deduzir (em R\$)
1 <sup>a</sup>	Até 180.000,00	4,00%	-
2 <sup>a</sup>	De 180.000,01 a 360.000,00	7,30%	5.940,00
3 <sup>a</sup>	De 360.000,01 a 720.000,00	9,50%	13.860,00
4 <sup>a</sup>	De 720.000,01 a 1.800.000,00	10,70%	22.500,00
5 <sup>a</sup>	De 1.800.000,01 a 3.600.000,00	14,30%	87.300,00
6 <sup>a</sup>	De 3.600.000,01 a 4.800.000,00	19,00%	378.000,00

# Cálculo do Exemplo 1

RBT 12 = R\$ 1.600.000,00 (12 meses anteriores ao período de apuração)

Alíq = 10,70%

PD = R\$ 22.500,00

$$\frac{(\text{R\$ } 1.600.000,00 \times 10,70\%) - \text{R\$ } 22.500,00}{\text{R\$ } 1.600.000,00} = 0,09293 \times 100 = 9,29\%$$

R\$ 1.600.000,00

Cálculo do Simples Nacional em 01/2018:

Receita Bruta de 01/2018 = R\$ 230.000,00

$\text{R\$ } 230.000,00 \times 9,29\% = \text{R\$ } 21.367,00$

Essa sistemática será observada para os meses seguintes.



# Exemplo 2

- ✓ Início de atividades em ano-calendário anterior ao da opção.
- ✓ Empresa com Atividade Industrial – Anexo II.
- ✓ Início da operação em 08/2017.
- ✓ Opção pelo Simples Nacional em 2018.
- ✓ Receita Bruta Acumulada 2017 de R\$ 1.056.000,00
- ✓ Receita Bruta de R\$ 301.000,00, em 01/2018.

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

# Cálculo do Exemplo 2

Média aritmética dos meses anteriores:

$$08 \text{ a } 12/2017 = \text{R\$ } 1.056.000,00 \div 5 \text{ meses} = \text{R\$ } 211.200,00$$

Receita Bruta Acumulada:

$$\text{R\$ } 211.200,00 \times 12 = \text{R\$ } 2.534.400,00$$

Cálculo da alíquota efetiva do Simples Nacional em 01/2018:

$$\frac{(\text{R\$ } 2.534.000,00 \times 14,70\%) - \text{R\$ } 85.500,00}{\text{R\$ } 2.534.000,00} = 0,11326 \times 100 = 11,33\%$$

Cálculo do Simples Nacional em 01/2018:

$$\text{Receita Bruta do Mês} = \text{R\$ } 301.000,00$$

$$\text{R\$ } 301.000,00 \times 11,33\% = \text{R\$ } 34.103,30$$

Essa sistemática será observada para os meses seguintes.



# Exemplo 3

- ✓ Início de atividades no próprio ano-calendário da opção.
- ✓ Empresa Prestadora de Serviços – Anexo III.
- ✓ Início da operação em 04/2018.
- ✓ Opção pelo Simples Nacional em 04/2018.
- ✓ Receita Bruta de 04/2018 em R\$ 11.000,00

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



# Cálculo do Exemplo 3

**Cálculo no período de apuração 04/2018 (primeiro mês do período de apuração):**

**Receita bruta de 04/2018: R\$ 11.000,00**

**Cálculo da receita bruta acumulada em 04/2018:**

**Receita bruta acumulada proporcional = R\$ 11.000,00 x 12 = R\$ 132.000,00**

**Cálculo da alíquota efetiva do Simples Nacional em 04/2018:**

**RBT12 x Alíquota – PD**

**RBT12**

**RBT12 = R\$ 132.000,00**

**Alíquota = 6%**

**PD = 0**

**(R\$ 132.000,00 x 6,00%) – R\$ 0,00 = 0,06 x 100 = 6%**

**R\$ 132.000,00**

**Cálculo do Simples Nacional em 04/2018:**

**Receita Bruta do Mês = R\$ 11.000,00**

**R\$ 11.000,00 x 6,00% = R\$ 660,00**



# Cálculo do Exemplo 3.1

**Cálculo no período de apuração 05/2018 (segundo mês do período de apuração):**

**Receita bruta de 05/2018: R\$ 22.000,00**

**Cálculo da receita bruta acumulada em 05/2018:**

**Média aritmética dos meses anteriores = R\$ 11.000,00**

**Receita bruta acumulada proporcional = R\$ 11.000,00 x 12 = R\$ 132.000,00**

**Cálculo da alíquota efetiva do Simples Nacional em 05/2018:**

**RBT12 x Alíquota – PD**

**RBT12**

**RBT12 = R\$ 132.000,00**

**Alíquota = 6%**

**PD = 0**

**(R\$ 132.000,00 x 6,00%) – R\$ 0,00 = 0,06 x 100 = 6%**

**R\$ 132.000,00**

**Cálculo do Simples Nacional em 05/2018:**

**Receita Bruta do Mês = R\$ 22.000,00**

**R\$ 22.000,00 x 6,00% = R\$ 1.320,00**



# Cálculo do Exemplo 3.2

**Cálculo no período de apuração 06/2018 (terceiro mês do período de apuração):**

**Receita bruta de 06/2018: R\$ 33.000,00**

**Cálculo da receita bruta acumulada em 06/2018:**

**Média aritmética dos meses anteriores = (R\$ 11.000,00 + R\$ 22.000,00) ÷ 2 = R\$ 16.500,00**

**Receita bruta acumulada proporcional = R\$ 16.500,00 x 12 = R\$ 198.000,00**

**Cálculo da alíquota efetiva do Simples Nacional em 06/2018:**

**RBT12 x Alíquota – PD**

**RBT12**

**RBT12 = R\$ 198.000,00**

**Alíquota = 11,20%**

**PD = R\$ 9.360,00**

**(R\$ 198.000,00 x 11,20%) – R\$ 9.360,00 = 0,06472 x 100 = 6,47%**

**R\$ 198.000,00**

**Cálculo do Simples Nacional em 06/2018:**

**Receita Bruta do Mês = R\$ 33.000,00**

**R\$ 33.000,00 x 6,47% = R\$ 2.135,10**



# Referência Bibliográfica

- Lei Complementar 123/2006;
- Lei Complementar 155/2016;
- Resolução 135 CGSN, de 22-8-2017
- COAD IR/LC 35/2017





## *Contatos*

*BR Outsourcing Serviços Contábeis Ltda.*

*E-mail: [braccountcontato@gmail.com](mailto:braccountcontato@gmail.com)*

*(21) 2489-8367, (21) 98635-8656 e (21) 98732-6399*

*[www.braccount.com](http://www.braccount.com)*