

PRÉ ANÁLISE DE CUSTO EMPRESARIAL

IMPOSTOS, TAXAS, CONTRIBUIÇÕES E OUTROS

ATIVIDADE DA EMPRESA: **COMÉRCIO**

AMBITO	TIPO EMPRESA	IMPOSTOS	FAIXA	RECEITA BRUTA EM 12 MESES (em R\$)	Alíquota	Valor a deduzir (em R\$)	
FED 1	SIMPLES NACIONAL Anexo I 1-A	DAS	1ª Faixa 2ª Faixa 3ª Faixa 4ª Faixa 5ª Faixa 6ª Faixa	Até R\$ 180.000,00 De R\$ 180.000,01 à R\$ 360.000,00 De R\$ 360.000,01 à R\$ 720.000,00 De R\$ 720.000,01 à R\$ 1.800.000,00 De R\$ 1.800.000,01 à R\$ 3.600.000,00 De R\$ 3.600.000,01 à R\$ 4.800.000,00	4,00% 7,30% 9,50% 10,70% 14,30% 19,00%	0 R\$ 5.940,00 R\$ 13.860,00 R\$ 22.500,00 R\$ 87.300,00 R\$ 378.000,00	
	LUCRO PRESUMIDO 1-B	PIS COFINS IRPJ CSLL	Percentuais Aplicáveis 00,65% sobre faturamento 03,00% sobre faturamento 01,20% sobre faturamento (8% x 15%) + 10% sobre o excedente da BC de 60.000,00 01,08% sobre faturamento (12%x 09%)				
	LUCRO REAL 1-C	PIS COFINS IRPJ CSLL	Percentuais Aplicáveis 01,65% sobre faturamento (-) créditos, compras etc. 07,60% sobre faturamento (-) créditos, compras etc. 15,00% sobre lucro apurado (receita- despesa) + 10% sobre o excedente da BC de 60.000,00 09,00% sobre lucro apurado (receita - despesa)				
EST 2	SIMPLES NACIONAL 2-A	ICMS	ICMS recolhido juntamente com o Simples Nacional				
	NORMAL RPA 2-B	ICMS	18% sobre a diferença entre compra e venda de mercadorias em SP. Obs: esse item é muito complexo, pois tem mercadorias isentas, alíquotas reduzidas, sem contar vendas ou compras de outros estados etc.				
MUN 3	SIMPLES NACIONAL	ISS	Não é devido, pois a empresa não presta serviços.				
	LUCRO PRESUMIDO OU LUCRO REAL 3	TFE	Essa taxa varia conforme atividade e quantidade de funcionários, valor mínimo de R\$ 156,95 para o ano de 2018.				
TRAB 4	SIMPLES NACIONAL 4-A	INSS SOCIOS FGTS FUNC	11,00% sobre retirada de pro labore (mínimo R\$ 104,94) para o ano de 2018. 08,00% sobre folha de pagamento dos funcionários				
	LUCRO PRESUMIDO OU LUCRO REAL 4-B	INSS SOCIOS INSS FUNC. FGTS CONT. SINDICAL	31,00% sobre retirada de pro labore (mínimo R\$ 295,74) para o ano de 2018. de 25,80% a 28,80% sobre folha de pagamento dos funcionários 08,00% sobre folha de pagamento dos funcionários Esse item depende do sindicato, capital e atividade, entre outros fatores.				
OBS. 5	TODO TIPO DE EMPRESA	Deve ser analisado para cada serviço questões como: retenção de INSS, ISS, IRPJ, PIS, COFINS e CSLL na emissão das Notas Fiscais. Empresa com mais de uma atividade deverá observar a alíquota do Simples diversificada para cada atividade, conforme tabelas dos Anexos I a V da Lei do Simples Nacional da Receita Federal do Brasil.					