

GUIA COMPLETO

SIMPLES NACIONAL

**Teoria e prática
para o seu dia a dia.**



**ESQUEMA
CONTABILIDADE**

SUMÁRIO

Simple Nacional.....	8
Qual é a abrangência da LC 123?.....	8
Competência regulamentadora:.....	8
Tributos abrangidos pelo recolhimento unificado do Simple Nacional.....	9
Como acessar o Simple Nacional.....	10
O que é o DTE-SN	12
Limite de receita bruta:	14
Procedimento para opção pelo Simple Nacional	16
Prazo para empresa formalizar a opção pelo Simple Nacional.....	16
Empresas ativas:	16
Empresas em início de atividade:.....	16
Solicitação de cancelamento de opção.....	18
Empresa já optante pelo Simple Nacional precisa solicitar anualmente a opção?	19
Receita de enquadramentos no Simple Nacional.....	20
RBA (Receita Bruta Acumulada).....	20
RBT (Receita Bruta Tributada).....	20
Receita Bruta Proporcional	20
Adicional de 20% no Simple Nacional	21
O limite de receita bruta anual, para fins de opção e permanência no Simple Nacional	21
Para fins de opção.....	21
Para fins de permanência.....	21
Limite de vendas e serviços para o exterior.....	23
Regime de caixa x regime de competência.....	25
Posso alterar do regime de caixa para o de competência no decorrer do ano?.....	26
Análise dos Sócios	27
Vedações ao ingresso no Simple Nacional	28
Exclusão do Simple Nacional	35
Motivos de Exclusão do Simple Nacional.....	35
Anexos impeditivos do Simple Nacional.....	40

Classificação das atividades por anexos no Simples Nacional	47
Classificação Anexo I.....	47
Classificação Anexo II.....	49
Classificação Anexo III	54
Solução de consulta sobre o anexo.....	57
Classificação Anexo IV	60
Retenção de INSS:	64
Classificação Anexo V:	65
Procedimento de busca de XML:	70
XML – NF-e/NFC-e:.....	70
XML – NFS-e/NFSA-e:	70
Cálculo de alíquota efetiva	71
Alíquota efetiva para o primeiro mês de faturamento.....	72
Alíquota efetiva para os próximos 11 meses	73
O que não compõe base de cálculo	74
Gorjetas para base de cálculo.....	75
Análise de cálculo de DAS	77
Análise para empresas de ISS.....	82
Retificação de declaração e diferença a pagar.....	85
Confecção do DAS dentro do PGDAS	86
Vendas em geral.....	86
Vendas para o exterior	89
Serviços em geral.....	89
Para empresas do anexo V	90
Com retenção	92
Para transporte interestadual	93
Engenharia anexo IV	94
Empresas com filiais	94
Prazo para pagamento do DAS	95
Obrigatoriedade do pró-labore	96
Código de Situação Tributária (CST)	97
Classificar a operação	97
Facilitar a fiscalização.....	97

Agilizar o processo de emissão de documentos fiscais	97
Entendendo o CST ICMS.....	97
Tabela CST A.....	98
Tabela CST B.....	100
Entendendo o CST IPI	105
Tabela CST IPI	105
Entendendo o CST PIS/COFINS.....	107
Tabela CST Pis e COFINS	107
CÓDIGO	107
Entendendo o CSOSN do Simples Nacional.....	110
Tabela CSOSN	110
ANEXO III-A - Código de Situação da Operação no Simples Nacional - CSOSN.....	111
CFOP	113
Entendendo o CFOP.....	113
Alíquotas internas e interestaduais	118
Alíquotas interestaduais	118
Alíquotas internas.....	120
Mudanças em janeiro de 2024	121
Mudanças em fevereiro de 2024	122
Mudanças em março de 2024	122
Mudanças em abril de 2024	122
Redução de base de cálculo	124
Substituição tributária “ST” para empresas no Simples Nacional.....	128
A CF 88 permite o pagamento antecipado do ICMS?	129
Como funciona a Substituição Tributária:	129
Como identificamos se uma mercadoria é ou não uma mercadoria de Substituição Tributária?	131
De que forma se dá a tributação do ICMS de empresa optante pelo Simples Nacional que seja a substituta tributária	136
O que é produto monofásico?	138
O que significa "monofásico"?	138
Como funciona no Simples Nacional.....	138
Exemplos de produtos monofásicos.....	139
Apuração de produtos monofásicos	139

ISS	141
Onde é devido o ISS	141
Exceção à regra	144
Retenção de ISS	145
Tabela lei complementar 116	148
Alíquota do ISS	163
ISS construção civil	165
Entendendo a base de cálculo	166
ISS locação de bens móveis	169
ISS para o exterior	170
Transporte interestadual	171
ISS agência de turismo	173
ISS empresas de intermediação	175
ISS de publicidade em outdoors e afins	177
CPOM	177
Decisão do STF	177
Fator “r”	180
Calculando o fator “r”	181
Como conferir a folha de pagamento no PGDAS	184
Para empresas em funcionamento	184
Para empresas em início de funcionamento	185
Distribuição de lucros para empresas do Simples Nacional	187
Defis	190
Prazos de entrega	191
Empresa inativa precisa efetuar a declaração mensalmente no PGDAS-D e apresentar Defis?	192
Multa pelo atraso DEFIS	193
Parcelamento de débitos no Simples Nacional	194
A qual ente devo solicitar o parcelamento?	196
Quando posso solicitar o parcelamento convencional?	197
Como solicitar o parcelamento?	198
Em quantas parcelas posso parcelar os débitos do Simples Nacional na RFB? Existe um valor mínimo para cada parcela?	198
Desistência do parcelamento	198
Reparcelamento ou parcelamentos simultâneos	198

Parcelamento rescindido	199
-------------------------------	-----

|