

**GUIA COMPLETO**

# **SIMPLES NACIONAL**

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

---



**ESQUEMA  
CONTABILIDADE**

## SUMÁRIO

<b>Simple Nacional.....</b>	<b>8</b>
Qual é a abrangência da LC 123?.....	8
Competência regulamentadora:.....	8
<b>Tributos abrangidos pelo recolhimento unificado do Simple Nacional.....</b>	<b>9</b>
<b>Como acessar o Simple Nacional.....</b>	<b>10</b>
<b>O que é o DTE-SN .....</b>	<b>12</b>
<b>Limite de receita bruta: .....</b>	<b>14</b>
<b>Procedimento para opção pelo Simple Nacional .....</b>	<b>16</b>
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
<b>Receita de enquadramentos no Simple Nacional.....</b>	<b>20</b>
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
<b>Regime de caixa x regime de competência.....</b>	<b>25</b>
Posso alterar do regime de caixa para o de competência no decorrer do ano?.....	26
<b>Análise dos Sócios .....</b>	<b>27</b>
<b>Vedações ao ingresso no Simple Nacional .....</b>	<b>28</b>
<b>Exclusão do Simple Nacional .....</b>	<b>35</b>
Motivos de Exclusão do Simple Nacional.....	35
<b>Anexos impeditivos do Simple Nacional.....</b>	<b>40</b>

<b>Classificação das atividades por anexos no Simples Nacional .....</b>	<b>47</b>
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
<b>Procedimento de busca de XML: .....</b>	<b>70</b>
XML – NF-e/NFC-e:.....	70
XML – NFS-e/NFSA-e: .....	70
<b>Cálculo de alíquota efetiva .....</b>	<b>71</b>
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
<b>Análise de cálculo de DAS .....</b>	<b>77</b>
Análise para empresas de ISS.....	82
Retificação de declaração e diferença a pagar.....	85
<b>Confecção do DAS dentro do PGDAS .....</b>	<b>86</b>
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
<b>Obrigatoriedade do pró-labore .....</b>	<b>96</b>
<b>Código de Situação Tributária (CST) .....</b>	<b>97</b>
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
<b>Entendendo o CST IPI .....</b>	<b>105</b>
Tabela CST IPI .....	105
<b>Entendendo o CST PIS/COFINS.....</b>	<b>107</b>
Tabela CST Pis e COFINS .....	107
CÓDIGO .....	107
<b>Entendendo o CSOSN do Simples Nacional.....</b>	<b>110</b>
Tabela CSOSN .....	110
ANEXO III-A - Código de Situação da Operação no Simples Nacional - CSOSN.....	111
<b>CFOP .....</b>	<b>113</b>
Entendendo o CFOP.....	113
<b>Alíquotas internas e interestaduais .....</b>	<b>118</b>
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
<b>Redução de base de cálculo .....</b>	<b>124</b>
<b>Substituição tributária “ST” para empresas no Simples Nacional.....</b>	<b>128</b>
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

<b>ISS .....</b>	<b>141</b>
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
<b>Fator “r” .....</b>	<b>180</b>
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
<b>Distribuição de lucros para empresas do Simples Nacional .....</b>	<b>187</b>
<b>Defis .....</b>	<b>190</b>
Prazos de entrega .....	191
Empresa inativa precisa efetuar a declaração mensalmente no PGDAS-D e apresentar Defis? .....	192
Multa pelo atraso DEFIS .....	193
<b>Parcelamento de débitos no Simples Nacional .....</b>	<b>194</b>
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
-------------------------------	-----

|