

CÁLCULOS DE IMPOSTOS

SIMPLES NACIONAL

Tabela DAS de comércio, indústria e prestação de serviços e produtos sujeitos a ST(substituição tributária) que está disponível no site www.contabilcarlos.com.br, tabelas e sempre somado os 12 meses acumulados para verificar a alíquota .

PRESUMIDO COMÉRCIO E INDÚSTRIA

PIS 0,65% apuração mensal

COFINS 3,00% apuração mensal

IRPJ 1,20% apuração trimestral

CSLL 1,08% apuração trimestral

ICMS verificar produto (18%,12%,7% etc) apuração mensal ,não esquecendo de verificar se sua empresa possui produtos com substituição tributária (ST) .

IPI verificar produto TIPI apuração mensal verificar site www.contabilcarlos.com.br ,links

Quando o faturamento ultrapassar R\$ 250.000,00 terá um adicional de imposto de renda de 10% do valor que ultrapassar

EX: R\$ 252.000,00 mês

3 meses R\$ 756.000,00 x 8% = R\$ 60.480,00 é a base

R\$ 60.480,00 – R\$ 60.000,00 = R\$ 480,00

R\$ 480,00 X 10% = adicional IRPJ R\$ 48,00

PRESUMIDO PRESTAÇÃO DE SERVIÇO

PIS 0,65% apuração mensal

COFINS 3,00% apuração mensal

IRPJ 4,80% apuração trimestral

CSLL 2,88 % apuração trimestral

ISS verificar código atividade apuração mensal (5,00%,2,00% ou profissional regulamentado trimestral)

Quando o faturamento ultrapassar R\$ 250.000,00 terá um adicional de imposto de renda de 10% do valor que ultrapassar

EX: R\$ 252.000,00 mês

3 meses R\$ 756.000,00 x 8% = R\$ 60.480,00 é a base

R\$ 60.480,00 – R\$ 60.000,00 = R\$ 480,00

R\$ 480,00 X 10% = adicional IRPJ R\$ 48,00

LUCRO REAL PRESTAÇÃO DE SERVIÇO, COMÉRCIO OU INDÚSTRIA

Valor calculado sobre lucro líquido do Balanço

PIS 1,65% apuração mensal

COFINS 7,60% apuração mensal

IRPJ 15,00% apuração trimestral

CSLL 9,00 % apuração trimestral

OBSERVANDO QUE O ICMS, IPI, ISS E ADICIONAL DE IMPOSTO DE RENDA, VERIFICAR AS REGRAS QUE SÃO IGUAIS DO LUCRO PRESUMIDO CONFORME EXPLICAÇÃO ACIMA .