



GRUPO ORGPENHA®

CONTABILIDADE E SERVIÇOS

"DESDE 1984 - ABRIMOS SUA EMPRESA - ESCRITURAMOS SEUS NEGÓCIOS E CONTABILIZAMOS SEUS LUCROS"

PRÉ ANÁLISE DE CUSTO EMPRESARIAL = PCE 04 IMPOSTOS, TAXAS, CONTRIBUIÇÕES E OUTROS

ATIVIDADE DA EMPRESA: **COMÉRCIO DE VEÍCULOS NOVOS E USADOS**

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 diferença do custo e venda do veículo 03,00% sobre diferença do custo e venda do veículo 04,80% s/ dif. do custo e venda do veic.(32% x 15%) + 10% s/ o excedente da BC de 60.000,00 02,88% sobre diferença do custo e venda do veículo (32% x 09%)			
	LUCRO REAL 1-C	PIS COFINS IRPJ CSLL	Percentuais Aplicáveis 01,65% sobre diferença de compra e venda 07,60% sobre diferença de compra e venda 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 (novos) ICMS (usados)	ICMS pago antecipadamente pela montadora, ou seja, substituição tributária. 1,80% sobre o valor da venda, ou seja, 18% sobre a BC reduzida à 10% da venda. Exemplo: 100 x 10% x 18% = ICMS = R\$ 1,80.			
MUN 3	SIMPLES NACIONAL LUCRO PRESUMIDO OU LUCRO REAL 3	ISS TFE	Não é devido, pois a empresa não presta serviços. 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.				

Matriz - Av.: Amador Bueno da Veiga, 1254 - CEP: 03636-100 - Penha - São Paulo - SP - Fone: (11) 2958-7944 Fax: (11) 2958-9798
Filial 1 - Av.: Independência, 1072 - CEP: 13276-030 - Valinhos - SP - Fones: (19) 3327-7300 - (19) 3849-0823

Site: www.orgpenha.com.br - e-mail: orgpenha@orgpenha.com.br