

ANEXO IV

Partilha do Simples Nacional – Serviços

<u>Receita Bruta em 12 meses (em R\$)</u>	<u>ALÍQUOTA</u>	<u>IRPJ</u>	<u>CSLL</u>	<u>COFINS</u>	<u>PIS/PASEP</u>	<u>ISS</u>
<u>Até 120.000,00</u>	<u>4,50%</u>	<u>0,00%</u>	<u>1,22%</u>	<u>1,28%</u>	<u>0,00%</u>	<u>2,00%</u>
<u>De 120.000,01 a 240.000,00</u>	<u>6,54%</u>	<u>0,00%</u>	<u>1,84%</u>	<u>1,91%</u>	<u>0,00%</u>	<u>2,79%</u>
<u>De 240.000,01 a 360.000,00</u>	<u>7,70%</u>	<u>0,16%</u>	<u>1,85%</u>	<u>1,95%</u>	<u>0,24%</u>	<u>3,50%</u>
<u>De 360.000,01 a 480.000,00</u>	<u>8,49%</u>	<u>0,52%</u>	<u>1,87%</u>	<u>1,99%</u>	<u>0,27%</u>	<u>3,84%</u>
<u>De 480.000,01 a 600.000,00</u>	<u>8,97%</u>	<u>0,89%</u>	<u>1,89%</u>	<u>2,03%</u>	<u>0,29%</u>	<u>3,87%</u>
<u>De 600.000,01 a 720.000,00</u>	<u>9,78%</u>	<u>1,25%</u>	<u>1,91%</u>	<u>2,07%</u>	<u>0,32%</u>	<u>4,23%</u>
<u>De 720.000,01 a 840.000,00</u>	<u>10,26%</u>	<u>1,62%</u>	<u>1,93%</u>	<u>2,11%</u>	<u>0,34%</u>	<u>4,26%</u>
<u>De 840.000,01 a 960.000,00</u>	<u>10,76%</u>	<u>2,00%</u>	<u>1,95%</u>	<u>2,15%</u>	<u>0,35%</u>	<u>4,31%</u>
<u>De 960.000,01 a 1.080.000,00</u>	<u>11,51%</u>	<u>2,37%</u>	<u>1,97%</u>	<u>2,19%</u>	<u>0,37%</u>	<u>4,61%</u>
<u>De 1.080.000,01 a 1.200.000,00</u>	<u>12,00%</u>	<u>2,74%</u>	<u>2,00%</u>	<u>2,23%</u>	<u>0,38%</u>	<u>4,65%</u>
<u>De 1.200.000,01 a 1.320.000,00</u>	<u>12,80%</u>	<u>3,12%</u>	<u>2,01%</u>	<u>2,27%</u>	<u>0,40%</u>	<u>5,00%</u>
<u>De 1.320.000,01 a 1.440.000,00</u>	<u>13,25%</u>	<u>3,49%</u>	<u>2,03%</u>	<u>2,31%</u>	<u>0,42%</u>	<u>5,00%</u>
<u>De 1.440.000,01 a 1.560.000,00</u>	<u>13,70%</u>	<u>3,86%</u>	<u>2,05%</u>	<u>2,35%</u>	<u>0,44%</u>	<u>5,00%</u>
<u>De 1.560.000,01 a 1.680.000,00</u>	<u>14,15%</u>	<u>4,23%</u>	<u>2,07%</u>	<u>2,39%</u>	<u>0,46%</u>	<u>5,00%</u>
<u>De 1.680.000,01 a 1.800.000,00</u>	<u>14,60%</u>	<u>4,60%</u>	<u>2,10%</u>	<u>2,43%</u>	<u>0,47%</u>	<u>5,00%</u>
<u>De 1.800.000,01 a 1.920.000,00</u>	<u>15,05%</u>	<u>4,90%</u>	<u>2,19%</u>	<u>2,47%</u>	<u>0,49%</u>	<u>5,00%</u>
<u>De 1.920.000,01 a 2.040.000,00</u>	<u>15,50%</u>	<u>5,21%</u>	<u>2,27%</u>	<u>2,51%</u>	<u>0,51%</u>	<u>5,00%</u>
<u>De 2.040.000,01 a 2.160.000,00</u>	<u>15,95%</u>	<u>5,51%</u>	<u>2,36%</u>	<u>2,55%</u>	<u>0,53%</u>	<u>5,00%</u>
<u>De 2.160.000,01 a 2.280.000,00</u>	<u>16,40%</u>	<u>5,81%</u>	<u>2,45%</u>	<u>2,59%</u>	<u>0,55%</u>	<u>5,00%</u>
<u>De 2.280.000,01 a 2.400.000,00</u>	<u>16,85%</u>	<u>6,12%</u>	<u>2,53%</u>	<u>2,63%</u>	<u>0,57%</u>	<u>5,00%</u>

Artigo 18 – LC 123/2006

§ 4º O contribuinte deverá considerar, destacadamente, para fim de pagamento:

III - as receitas decorrentes da prestação de serviços, bem como a de locação de bens móveis;

§ 5º-C. Sem prejuízo do disposto no § 1º do art. 17 desta Lei Complementar, as atividades de prestação de serviços seguintes serão tributadas na forma do Anexo IV desta Lei Complementar, hipótese em que não estará incluída no Simples Nacional a contribuição prevista no inciso VI do caput do art. 13 desta Lei Complementar, devendo ela ser recolhida segundo a legislação prevista para os demais contribuintes ou responsáveis:

I - construção de imóveis e obras de engenharia em geral, inclusive sob a forma de subempreitada, execução de projetos e serviços de paisagismo, bem como decoração de interiores;

VI - serviço de vigilância, limpeza ou conservação.

§ 5º-E. Sem prejuízo do disposto no § 1º do art. 17 desta Lei Complementar, as atividades de prestação de serviços de comunicação e de transportes interestadual e intermunicipal de cargas serão tributadas na forma do Anexo III, deduzida a parcela correspondente ao ISS e acrescida a parcela correspondente ao ICMS prevista no Anexo I.

§ 5º-G. As atividades com incidência simultânea de IPI e de ISS serão tributadas na forma do Anexo II desta Lei Complementar, deduzida a parcela correspondente ao ICMS e acrescida a parcela correspondente ao ISS prevista no Anexo III desta Lei Complementar.

§ 5º-H. A vedação de que trata o inciso XII do caput do art. 17 desta Lei Complementar não se aplica às atividades referidas no § 5º-C deste artigo.

§ 6º No caso dos serviços previstos no § 2º do art. 6º da Lei Complementar nº 116, de 31 de julho de 2003, prestados pelas microempresas e pelas empresas de pequeno porte, o tomador do serviço deverá reter o montante correspondente na forma da legislação do município onde estiver localizado, observado o disposto no § 4º do art. 21 desta Lei Complementar.