



SIMPLES NACIONAL - ANEXO V

ANEXO V DA LEI COMPLEMENTAR Nº123, DE 14 DE DEZEMBRO DE 2006 (vigência: 01/01/2012)
(Redação dada pela Lei Complementar nº 139, de 10 de novembro de 2011)

Alíquotas e Partilha do Simples Nacional - Receitas decorrentes da prestação de serviços

1) Será apurada a relação (r) conforme abaixo:

(R) = Folha de Salários incluídos encargos (em 12 meses)

Receita Bruta (em 12 meses)

2) Nas hipóteses em que (r) corresponda aos intervalos centesimais da Tabela V-A, onde "<" significa menor que, ">" significa maior que, "<=" significa igual ou menor que e ">=" significa maior ou igual que, as alíquotas do Simples Nacional relativas ao IRPJ, PIS/Pasep, CSLL, Cofins e CPP corresponderão ao seguinte:

TABELA V-A

| Receita Bruta em 12 meses (em R\$) | R < 0,10 | 0,10=<R e R < 0,15 | 0,15=< R e R < 0,20 | 0,20=<R e R < 0,25 | 0,25=< R e R < 0,30 | 0,30=<R e R < 0,35 | 0,35=<R e R < 0,40 | R > = 0,40 |
|---------------------------------------|-------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------|
| Até 180.000,00 | 17,50% | 15,70% | 13,70% | 11,82% | 10,47% | 9,97% | 8,80% | 8,00% |
| De 180.000,01 a 360.000,00 | 17,52% | 15,75% | 13,90% | 12,60% | 12,33% | 10,72% | 9,10% | 8,48% |
| De 360.000,01 a 540.000,00 | 17,55% | 15,95% | 14,20% | 12,90% | 12,64% | 11,11% | 9,58% | 9,03% |
| De 540.000,01 a 720.000,00 | 17,95% | 16,70% | 15,00% | 13,70% | 13,45% | 12,00% | 10,56% | 9,34% |
| De 720.000,01 a 900.000,00 | 18,15% | 16,95% | 15,30% | 14,03% | 13,53% | 12,40% | 11,04% | 10,06% |
| De 900.000,01 a 1.080.000,00 | 18,45% | 17,20% | 15,40% | 14,10% | 13,60% | 12,60% | 11,60% | 10,60% |
| De 1.080.000,01 a 1.260.000,00 | 18,55% | 17,30% | 15,50% | 14,11% | 13,68% | 12,68% | 11,68% | 10,68% |
| De 1.260.000,01 a 1.440.000,00 | 18,62% | 17,32% | 15,60% | 14,12% | 13,69% | 12,69% | 11,69% | 10,69% |
| De 1.440.000,01 a 1.620.000,00 | 18,72% | 17,42% | 15,70% | 14,13% | 14,08% | 13,08% | 12,08% | 11,08% |
| De 1.620.000,01 a 1.800.000,00 | 18,86% | 17,56% | 15,80% | 14,14% | 14,09% | 13,09% | 12,09% | 11,09% |
| De 1.800.000,01 a 1.980.000,00 | 18,96% | 17,66% | 15,90% | 14,49% | 14,45% | 13,61% | 12,78% | 11,87% |
| De 1.980.000,01 a 2.160.000,00 | 19,06% | 17,76% | 16,00% | 14,67% | 14,64% | 13,89% | 13,15% | 12,28% |
| De 2.160.000,01 a 2.340.000,00 | 19,26% | 17,96% | 16,20% | 14,86% | 14,82% | 14,17% | 13,51% | 12,68% |
| De 2.340.000,01 a 2.520.000,00 | 19,56% | 18,30% | 16,50% | 15,46% | 15,18% | 14,61% | 14,04% | 13,26% |
| De 2.520.000,01 a 2.700.000,00 | 20,70% | 19,30% | 17,45% | 16,24% | 16,00% | 15,52% | 15,03% | 14,29% |
| De 2.700.000,01 a 2.880.000,00 | 21,20% | 20,00% | 18,20% | 16,91% | 16,72% | 16,32% | 15,93% | 15,23% |
| De 2.880.000,01 a 3.060.000,00 | 21,70% | 20,50% | 18,70% | 17,40% | 17,13% | 16,82% | 16,38% | 16,17% |
| De 3.060.000,01 a 3.240.000,00 | 22,20% | 20,90% | 19,10% | 17,80% | 17,55% | 17,22% | 16,82% | 16,51% |
| De 3.240.000,01 a 3.420.000,00 | 22,50% | 21,30% | 19,50% | 18,20% | 17,97% | 17,44% | 17,21% | 16,94% |
| De 3.420.000,01 a 3.600.000,00 | 22,90% | 21,80% | 20,00% | 18,60% | 18,40% | 17,85% | 17,60% | 17,18% |

3) Somar-se-á a alíquota do Simples Nacional relativa ao IRPJ, PIS/Pasep, CSLL, Cofins e CPP apurada na forma acima a parcela correspondente ao ISS prevista no Anexo IV.

4) A partilha das receitas relativas ao IRPJ, PIS/Pasep, CSLL, Cofins e CPP arrecadadas na forma deste Anexo será realizada com base nos parâmetros definidos na Tabela V-B, onde:

(I) = pontos percentuais da partilha destinada à CPP;



(J) = pontos percentuais da partilha destinada ao IRPJ, calculados após o resultado do fator (I);

(K) = pontos percentuais da partilha destinada à CSLL, calculados após o resultado dos fatores (I) e (J);

(L) = pontos percentuais da partilha destinada à Cofins, calculados após o resultado dos fatores (I), (J) e (K);

(M) = pontos percentuais da partilha destinada à contribuição para o PIS/Pasep, calculados após os resultados dos fatores (I), (J), (K) e (L);

$(I) + (J) + (K) + (L) + (M) = 100$

(N) = relação (r) dividida por 0,004, limitando-se o resultado a 100;

(P) = 0,1 dividido pela relação (r), limitando-se o resultado a 1.

TABELA V-B

| Receita Bruta em 12 meses (em R\$) | CPP | IRPJ | CSLL | COFINS | PIS/Pasep |
|---------------------------------------|------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|-----------------------|
| | I | J | K | L | M |
| Até 180.000,00 | $N \times 0,9$ | $0,75 \times (100 - I) \times P$ | $0,25 \times (100 - I) \times P$ | $0,75 \times (100 - I - J - K)$ | $100 - I - J - K - L$ |
| De 180.000,01 a 360.000,00 | $N \times 0,875$ | $0,75 \times (100 - I) \times P$ | $0,25 \times (100 - I) \times P$ | $0,75 \times (100 - I - J - K)$ | $100 - I - J - K - L$ |
| De 360.000,01 a 540.000,00 | $N \times 0,85$ | $0,75 \times (100 - I) \times P$ | $0,25 \times (100 - I) \times P$ | $0,75 \times (100 - I - J - K)$ | $100 - I - J - K - L$ |
| De 540.000,01 a 720.000,00 | $N \times 0,825$ | $0,75 \times (100 - I) \times P$ | $0,25 \times (100 - I) \times P$ | $0,75 \times (100 - I - J - K)$ | $100 - I - J - K - L$ |
| De 720.000,01 a 900.000,00 | $N \times 0,8$ | $0,75 \times (100 - I) \times P$ | $0,25 \times (100 - I) \times P$ | $0,75 \times (100 - I - J - K)$ | $100 - I - J - K - L$ |
| De 900.000,01 a 1.080.000,00 | $N \times 0,775$ | $0,75 \times (100 - I) \times P$ | $0,25 \times (100 - I) \times P$ | $0,75 \times (100 - I - J - K)$ | $100 - I - J - K - L$ |
| De 1.080.000,01 a 1.260.000,00 | $N \times 0,75$ | $0,75 \times (100 - I) \times P$ | $0,25 \times (100 - I) \times P$ | $0,75 \times (100 - I - J - K)$ | $100 - I - J - K - L$ |
| De 1.260.000,01 a 1.440.000,00 | $N \times 0,725$ | $0,75 \times (100 - I) \times P$ | $0,25 \times (100 - I) \times P$ | $0,75 \times (100 - I - J - K)$ | $100 - I - J - K - L$ |
| De 1.440.000,01 a 1.620.000,00 | $N \times 0,7$ | $0,75 \times (100 - I) \times P$ | $0,25 \times (100 - I) \times P$ | $0,75 \times (100 - I - J - K)$ | $100 - I - J - K - L$ |
| De 1.620.000,01 a 1.800.000,00 | $N \times 0,675$ | $0,75 \times (100 - I) \times P$ | $0,25 \times (100 - I) \times P$ | $0,75 \times (100 - I - J - K)$ | $100 - I - J - K - L$ |
| De 1.800.000,01 a 1.980.000,00 | $N \times 0,65$ | $0,75 \times (100 - I) \times P$ | $0,25 \times (100 - I) \times P$ | $0,75 \times (100 - I - J - K)$ | $100 - I - J - K - L$ |
| De 1.980.000,01 a 2.160.000,00 | $N \times 0,625$ | $0,75 \times (100 - I) \times P$ | $0,25 \times (100 - I) \times P$ | $0,75 \times (100 - I - J - K)$ | $100 - I - J - K - L$ |
| De 2.160.000,01 a 2.340.000,00 | $N \times 0,6$ | $0,75 \times (100 - I) \times P$ | $0,25 \times (100 - I) \times P$ | $0,75 \times (100 - I - J - K)$ | $100 - I - J - K - L$ |
| De 2.340.000,01 a 2.520.000,00 | $N \times 0,575$ | $0,75 \times (100 - I) \times P$ | $0,25 \times (100 - I) \times P$ | $0,75 \times (100 - I - J - K)$ | $100 - I - J - K - L$ |
| De 2.520.000,01 a 2.700.000,00 | $N \times 0,55$ | $0,75 \times (100 - I) \times P$ | $0,25 \times (100 - I) \times P$ | $0,75 \times (100 - I - J - K)$ | $100 - I - J - K - L$ |
| De 2.700.000,01 a 2.880.000,00 | $N \times 0,525$ | $0,75 \times (100 - I) \times P$ | $0,25 \times (100 - I) \times P$ | $0,75 \times (100 - I - J - K)$ | $100 - I - J - K - L$ |
| De 2.880.000,01 a 3.060.000,00 | $N \times 0,5$ | $0,75 \times (100 - I) \times P$ | $0,25 \times (100 - I) \times P$ | $0,75 \times (100 - I - J - K)$ | $100 - I - J - K - L$ |
| De 3.060.000,01 a 3.240.000,00 | $N \times 0,475$ | $0,75 \times (100 - I) \times P$ | $0,25 \times (100 - I) \times P$ | $0,75 \times (100 - I - J - K)$ | $100 - I - J - K - L$ |
| De 3.240.000,01 a 3.420.000,00 | $N \times 0,45$ | $0,75 \times (100 - I) \times P$ | $0,25 \times (100 - I) \times P$ | $0,75 \times (100 - I - J - K)$ | $100 - I - J - K - L$ |
| De 3.420.000,01 a 3.600.000,00 | $N \times 0,425$ | $0,75 \times (100 - I) \times P$ | $0,25 \times (100 - I) \times P$ | $0,75 \times (100 - I - J - K)$ | $100 - I - J - K - L$ |