

**GUIA COMPLETO**

# **SIMPLES NACIONAL**

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

---



**ATALHO  
CONTABILIDADE**

## SUMÁRIO

|                                                                                             |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Simples Nacional.....</b>                                                                | <b>8</b>  |
| Qual é a abrangência da LC 123?.....                                                        | 8         |
| Competência regulamentadora:.....                                                           | 8         |
| <b>Tributos abrangidos pelo recolhimento unificado do Simples Nacional.....</b>             | <b>9</b>  |
| <b>Como acessar o Simples 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 Simples Nacional .....</b>                                  | <b>16</b> |
| Prazo para empresa formalizar a opção pelo Simples Nacional.....                            | 16        |
| Empresas ativas: .....                                                                      | 16        |
| Empresas em início de atividade:.....                                                       | 16        |
| Solicitação de cancelamento de opção.....                                                   | 18        |
| Empresa já optante pelo Simples Nacional precisa solicitar anualmente a opção? .....        | 19        |
| <b>Receita de enquadramentos no Simples Nacional.....</b>                                   | <b>20</b> |
| RBA (Receita Bruta Acumulada).....                                                          | 20        |
| RBT (Receita Bruta Tributada).....                                                          | 20        |
| Receita Bruta Proporcional .....                                                            | 20        |
| Adicional de 20% no Simples Nacional .....                                                  | 21        |
| O limite de receita bruta anual, para fins de opção e permanência no Simples 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 Simples Nacional .....</b>                                       | <b>28</b> |
| <b>Exclusão do Simples Nacional .....</b>                                                   | <b>35</b> |
| Motivos de Exclusão do Simples Nacional.....                                                | 35        |
| <b>Anexos impeditivos do Simples 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 |
|-------------------------------|-----|

|