



Tributação no Mercado de Vinho



CAMILOTTI CASTELLANI
HADDAD DELLOVA CROTTI
ADVOGADOS

Quais empresas se enquadram no Simples Nacional?

Natureza jurídica:

Precisa ser uma sociedade empresária, sociedade simples, empresa individual de responsabilidade limitada ou empresário individual

Receita bruta nos últimos 12 meses:

ME limite R\$ 360.000

EPP limite de R\$ 4.800.000

Quais empresas NÃO podem optar pelo Simples Nacional?

Ter sócio pessoa jurídica

Ter sócio residente no exterior

Ter sócio que já tenha outra empresa no Simples Nacional (participação acima de 10%) e a receita global ultrapasse o limite de R\$ 4.800.000 – exportação não está incluída neste limite

(...)

Há cerca de 30 vedações expressas na legislação, dentre participações societárias, atividades, limites de faturamento, etc.

Tributação no Simples Nacional

Arrecadação por documento único

IRPJ

CSLL

CPP

IPI

PIS

COFINS

ICMS

ISSQN

Faixas de tributação no Simples Nacional

Alíquotas e Partilha do Simples Nacional – Comércio

Receita Bruta em 12 Meses (em R\$)		Alíquota	Valor a Deduzir (em R\$)
1ª Faixa	Até 180.000,00	4,00%	-
2ª Faixa	De 180.000,01 a 360.000,00	7,30%	5.940,00
3ª Faixa	De 360.000,01 a 720.000,00	9,50%	13.860,00
4ª Faixa	De 720.000,01 a 1.800.000,00	10,70%	22.500,00
5ª Faixa	De 1.800.000,01 a 3.600.000,00	14,30%	87.300,00
6ª Faixa	De 3.600.000,01 a 4.800.000,00	19,00%	378.000,00

Faixas	Percentual de Repartição dos Tributos					
	IRPJ	CSLL	Cofins	PIS/Pasep	CPP	ICMS
1ª Faixa	5,50%	3,50%	12,74%	2,76%	41,50%	34,00%
2ª Faixa	5,50%	3,50%	12,74%	2,76%	41,50%	34,00%
3ª Faixa	5,50%	3,50%	12,74%	2,76%	42,00%	33,50%
4ª Faixa	5,50%	3,50%	12,74%	2,76%	42,00%	33,50%
5ª Faixa	5,50%	3,50%	12,74%	2,76%	42,00%	33,50%
6ª Faixa	13,50%	10,00%	28,27%	6,13%	42,10%	-

Exemplo

Receita Bruta Anual		Receita Bruta Mensal	
R\$	360.000,00	R\$	30.000,00
Alíquota Nominal		Faixa	
7,30%		2ª faixa	
Alíquota Efetiva		Dedução Anual	
5,65%		R\$	5.940,00
Valor a pagar no mês			
R\$		1.695,00	

Idéia por trás do cálculo

Receita Bruta Anual	Receita Bruta Mensal	Receita Bruta Anual	Receita Bruta Mensal
R\$ 180.000,00	R\$ 15.000,00	R\$ 180.000,00	R\$ 15.000,00
Alíquota Nominal	Faixa	Alíquota Nominal	Faixa
4,00%	1ª faixa	7,30%	2ª faixa
Alíquota Efetiva	Dedução Anual	Alíquota Efetiva	Dedução Anual
4,00%	R\$ -	7,30%	R\$ -
Valor a pagar faixa 1	Valor a pagar faixa 2		
R\$ 600,00	R\$ 1.095,00		
Valor a pagar no mês			
R\$ 1.695,00			

Enquanto eu não ultrapassar o limite do Simples, sempre vale a pena optar por este regime de tributação?





Comparativo de tributação

Premissas

Faturamento R\$ 3.600.000
Despesas R\$ 2.000.000
Folha Salário R\$ 800.000
ICMS 25%
INSS 25,80%
(CPP 20% e Sistema S 5,80%)

	Simples Nacional		Presumido		Real	
	Alíquota Efetiva	Valor	Alíquota Efetiva	Valor	Alíquota Efetiva	Valor
IRPJ	0,65%	R\$ 23.400	1,33%	R\$ 48.000	0,64%	R\$ 22.890
CSLL	0,42%	R\$ 15.120	1,08%	R\$ 38.880	0,38%	R\$ 13.734
Cofins	1,51%	R\$ 54.360	3,00%	R\$ 108.000	3,38%	R\$ 121.600
PIS	0,33%	R\$ 11.880	0,65%	R\$ 23.400	1,29%	R\$ 46.400
ICMS	3,98%	R\$ 143.280	11,11%	R\$ 400.000	11,11%	R\$ 400.000
INSS	4,99%	R\$ 179.640	5,96%	R\$ 214.400	5,96%	R\$ 214.400
Total	11,88%	R\$ 427.680	23,13%	R\$ 832.680	22,75%	R\$ 819.024



Comparativo de tributação

Premissas

Faturamento R\$ 4.800.000
Despesas R\$ 2.000.000
Folha Salário R\$ 800.000
ICMS 25%
INSS 25,80%
(CPP 20% e Sistema S 5,80%)

Simples Nacional

	Alíquota Efetiva	Valor
IRPJ	1,50%	R\$ 72.000
CSLL	1,11%	R\$ 53.280
Cofins	3,15%	R\$ 151.200
PIS	0,68%	R\$ 32.640
ICMS	14,58%	R\$ 700.000
INSS	4,69%	R\$ 225.120
Total	25,71%	R\$1.234.240

Presumido

	Alíquota Efetiva	Valor
IRPJ	1,50%	R\$ 72.000
CSLL	1,08%	R\$ 51.840
Cofins	3,00%	R\$ 144.000
PIS	0,65%	R\$ 31.200
ICMS	14,58%	R\$ 700.000
INSS	4,47%	R\$ 214.400
Total	25,28%	R\$ 1.213.440

Real

	Alíquota Efetiva	Valor
IRPJ	4,40%	R\$ 211.400
CSLL	1,77%	R\$ 84.744
Cofins	4,43%	R\$ 212.800
PIS	1,38%	R\$ 66.200
ICMS	14,58%	R\$ 700.000
INSS	4,47%	R\$ 214.400
Total	31,03%	R\$ 1.489.544

E entre o lucro Presumido e o Real?





Comparativo de tributação

Premissas

Faturamento R\$ 3.600.000
Despesas R\$ 2.000.000
Folha Salário R\$ 800.000
ICMS 25%
INSS 25,80%
(CPP 20% e Sistema S 5,80%)

	Presumido		Real	
	Alíquota Efetiva	Valor	Alíquota Efetiva	Valor
IRPJ	1,33%	R\$ 48.000	0,64%	R\$ 22.890
CSLL	1,08%	R\$ 38.880	0,38%	R\$ 13.734
Cofins	3,00%	R\$ 108.000	3,38%	R\$ 121.600
PIS	0,65%	R\$ 23.400	1,29%	R\$ 46.400
ICMS	11,11%	R\$ 400.000	11,11%	R\$ 400.000
INSS	5,96%	R\$ 214.400	5,96%	R\$ 214.400
Total	23,13%	R\$ 832.680	22,75%	R\$ 819.024

Pontos de atenção para optar por um regime

- **Faturamento**
- **Folha de salários**
- **Despesas**
- **Margem de lucratividade**
- **...**



**A inteligência fiscal é um tema
que deve fazer parte do cotidiano
de todas as empresas...o tempo
todo**

Obrigado!

camilotti@cchdc.com.br



José Renato Camilotti

Sócio Fundador - CAMILOTTI CASTELLANI HADDAD
DELLOVA CROTTI Advogados

