Tabela Simples Nacional – Locação

Alíquotas e Partilha do Simples Nacional - Receitas de locação de bens móveis e de prestação de serviços não relacionados no § 5o-C do art. 18 desta Lei Complementar (Vigência: 01/01/2018)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Receita Bruta em 12 Meses (em R$) | | Alíquota | Valor a Deduzir (em R$) |
| 1a Faixa | Até 180.000,00 | 6,00% | – |
| 2a Faixa | De 180.000,01 a 360.000,00 | 11,20% | 9.360,00 |
| 3a Faixa | De 360.000,01 a 720.000,00 | 13,50% | 17.640,00 |
| 4a Faixa | De 720.000,01 a 1.800.000,00 | 16,00% | 35.640,00 |
| 5a Faixa | De 1.800.000,01 a 3.600.000,00 | 21,00% | 125.640,00 |
| 6a Faixa | De 3.600.000,01 a 4.800.000,00 | 33,00% | 648.000,00 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Faixas | Percentual de Repartição dos Tributos | | | | | |
|  | IRPJ | CSLL | Cofins | PIS/Pasep | CPP | ISS (\*) |
| 1a Faixa | 4,00% | 3,50% | 12,82% | 2,78% | 43,40% | 33,50% |
| 2a Faixa | 4,00% | 3,50% | 14,05% | 3,05% | 43,40% | 32,00% |
| 3a Faixa | 4,00% | 3,50% | 13,64% | 2,96% | 43,40% | 32,50% |
| 4a Faixa | 4,00% | 3,50% | 13,64% | 2,96% | 43,40% | 32,50% |
| 5a Faixa | 4,00% | 3,50% | 12,82% | 2,78% | 43,40% | 33,50% (\*) |
| 6a Faixa | 35,00% | 15,00% | 16,03% | 3,47% | 30,50% | – |
| (\*) O percentual efetivo máximo devido ao ISS será de 5%, transferindo-se a diferença, de forma proporcional, aos tributos federais da mesma faixa de receita bruta anual. Sendo assim, na 5a faixa, quando a alíquota efetiva for superior a 14,92537%, a repartição será: | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | IRPJ | CSLL | Cofins | PIS/Pasep | CPP | ISS |
| 5a Faixa, com  alíquota efetiva superior a  14,92537% | (Alíquota efetiva –  5%) x  6,02% | (Alíquota efetiva –  5%) x  5,26% | (Alíquota efetiva –  5%) x  19,28% | (Alíquota efetiva –  5%) x  4,18% | (Alíquota efetiva –  5%) x  65,26% | Percentual de ISS fixo em 5% |