

ANEXO II – Indústria - Alíquotas e Partilha Simples Nacional (Resolução CGSN nº 94, de 29 de novembro de 2011 art. 25, inciso II). (vigência: 01/01/2018)

| Receita Bruta em 12 Meses (em R\$) | Alíquota Nominal | Valor a Deduzir (em R\$) |
|---|------------------|--------------------------|
| 1ª Faixa Até 180.000,00 | 4,50% | – |
| 2ª Faixa De 180.000,01 a 360.000,00 | 7,80% | 5.940,00 |
| 3ª Faixa De 360.000,01 a 720.000,00 | 10,00% | 13.860,00 |
| 4ª Faixa De 720.000,01 a 1.800.000,00 | 11,20% | 22.500,00 |
| 5ª Faixa De 1.800.000,01 a 3.600.000,00 | 14,70% | 85.500,00 |
| 6ª Faixa De 3.600.000,01 a 4.800.000,00 | 30,00% | 720.000,00 |

Percentual : $\frac{(RBT12 * Aliq - PD)}{RBT12}$

RBT12 = receita bruta acumulada nos 12 meses anteriores ao período de apuração

Aliq = alíquota nominal

PD = parcela a deduzir constante na tabela acima

Faixas Percentual de Repartição dos Tributos:

| | IRPJ | CSLL | Cofins | PIS/Pasep | CPP | IPi | ICMS |
|----------|-------|-------|--------|-----------|--------|--------|--------|
| 1ª Faixa | 5,50% | 3,50% | 11,51% | 2,49% | 37,50% | 7,50% | 32,00% |
| 2ª Faixa | 5,50% | 3,50% | 11,51% | 2,49% | 37,50% | 7,50% | 32,00% |
| 3ª Faixa | 5,50% | 3,50% | 11,51% | 2,49% | 37,50% | 7,50% | 32,00% |
| 4ª Faixa | 5,50% | 3,50% | 11,51% | 2,49% | 37,50% | 7,50% | 32,00% |
| 5ª Faixa | 5,50% | 3,50% | 11,51% | 2,49% | 37,50% | 7,50% | 32,00% |
| 6ª Faixa | 8,50% | 7,50% | 20,96% | 4,54% | 23,50% | 35,00% | – |

Para atividade com incidência simultânea de IPI e ISS: (inciso VIII do art. 25-A)
Com relação ao ISS, quando o percentual efetivo do ISS for superior a 5%, o resultado limitar-se-á a 5%, transferindo-se a diferença para os tributos federais, de forma proporcional aos percentuais abaixo. Os percentuais redistribuídos serão acrescentados aos percentuais efetivos de cada tributo federal da respectiva faixa.

Quando o valor do RBT12 for superior ao limite da 5ª faixa, para a parcela que não ultrapassar o sublimite, o percentual efetivo do ISS será calculado conforme segue:

$$\frac{(RBT12 \times 21\%) - R\$ 125.640,00}{RBT12} \times 33,5\%$$

O percentual efetivo resultante também ficará limitado a 5%, redistribuindo-se eventual diferença para os tributos federais na forma acima prevista, de acordo com os seguintes percentuais:

| Redistribuição do ISS excedente | IRPJ | CSLL | Cofins | PIS/Pasep | CPP | IPi | Total |
|---------------------------------|-------|-------|--------|-----------|--------|--------|-------|
| | 8,09% | 5,15% | 16,93% | 3,66% | 55,14% | 11,03% | 100% |