



# RECUPERAÇÃO TRIBUTÁRIA

SIMPLES NACIONAL PRODUTOS MONOFÁSICOS

**DS/A** DEBATIN  
& SOUZA  
A D V O G A D O S

# O ESCRITÓRIO

## DS/A

- O escritório foi fundado com o intuito de levar maior segurança e hígidez aos negócios.
- O escritório atua de maneira estratégica e engajada junto à tecnologia a fim de orientar empresas e pessoas que visam empreender e crescer num ambiente complexo, extremamente político e econômico.
- **CRAFTING SMART SOLUTIONS!**

**TRINÔMIO**  
**DS/A**

- **TRABALHO, TÉCNICA E TECNOLOGIA.**
- **TRABALHAMOS COM UM SOFTWARE JURÍDICO QUE REALIZA ANÁLISE MINUCIOSA E OS CÁLCULOS DAS RCT'S A FIM DE MINIMIZAR OS RISCOS DURANTE O PROCESSO.**



O regime do simples nacional é um sistema tributário unificado aplicável às Microempresas e Empresas de Pequeno porte, que abrange os principais tributos a ser pago pela empresa optante;



Dentre esses impostos estão incluídos: tributos sobre o lucro (IRPJ e CSLL), tributos sobre receita (PIS, COFINS), tributos do setor (IPI, ICMS, ISSQN), tributo sobre folha (CPP);



Podem se enquadrar no simples a maioria das empresas que faturam anualmente até R\$ 4.800.000,00, conforme Lei Complementar 123 de 2006.

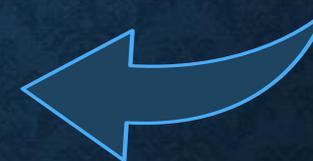


**REGIME  
SIMPLIFICADO**





## **IMPEDIMENTOS AO SIMPLES NACIONAL**



- ⊘** **Cujo capital participe pessoa física que seja inscrita como empresário ou seja sócia de outra empresa que também esteja no Simples, caso a receita bruta global ultrapasse o limite de R\$4.800.00,00;**
- ⊘** **Cujo titular ou sócio participa com mais de 10% do capital de outra empresa não inscrita no Simples; caso a receita bruta global ultrapasse o limite de R\$4.800.000,00;**
- ⊘** **Cujo sócio ou titular seja administrador ou equiparado de outra pessoa jurídica com fins lucrativos, desde que a receita bruta global ultrapasse o limite de R\$4.800.000,00;**

- ⊘ Resultante ou remanescente de cisão ou qualquer outra forma de desmembramento de pessoa jurídica que tenha ocorrido em um dos 5 anos-calendário anteriores;
- ⊘ Constituída sob forma de sociedade por ações;
- ⊘ Cujos titulares ou sócios guardem, cumulativamente, com o contratante do serviço, relação de pessoalidade, subordinação ou habitualidade;
- ⊘ Cujo capital participe outra pessoa jurídica.



## **IMPEDIMENTOS AO SIMPLES NACIONAL**

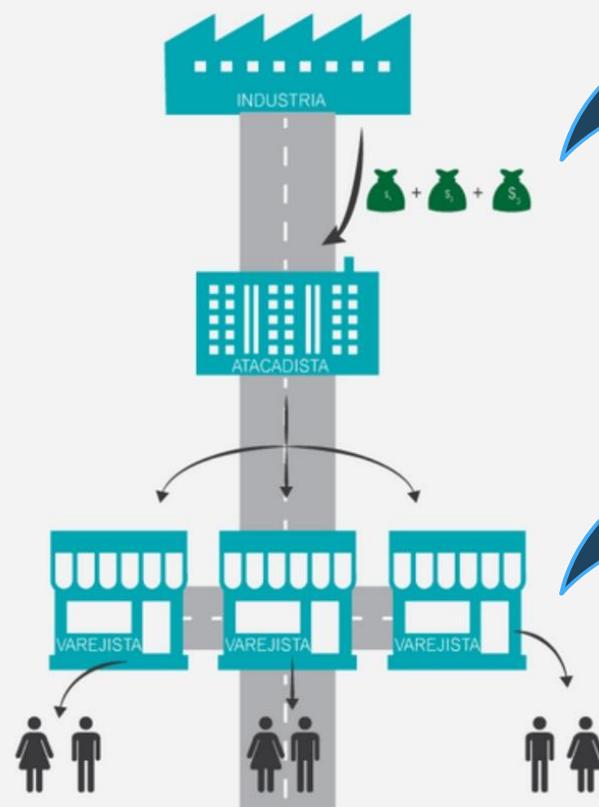


# PRODUTOS MONOFÁSICOS

## NORMAL



## MONOFÁSICO



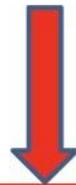
PAGAMENTO INTEGRAL DA PIS/COFINS DIRETAMENTE PELA INDÚSTRIA

PAGAMENTO NA GUIA DO SIMPLES NACIONAL PIS/COFINS

# ALÍQUOTA PAGA NO SIMPLES NACIONAL COM BASE NO FATURAMENTO

## ANEXO 1 - Comércio

EXCLUSÃO



Receita Bruta em 12 Meses	Receita Bruta em 12 Meses (em R\$)	Tributos sobre Lucro	PIS/COFINS	ICMS	CPP	TOTAL
1ª Faixa	Até 180.000,00	0,36%	0,62%	1,36%	1,66%	4,00%
2ª Faixa	De 180.000,01 a 360.000,00	0,51%	0,88%	1,92%	2,34%	5,65%
3ª Faixa	De 360.000,01 a 720.000,00	0,68%	1,17%	2,54%	3,18%	7,58%
4ª Faixa	De 720.000,01 a 1.800.000,00	0,85%	1,46%	3,17%	3,97%	9,45%
5ª Faixa	De 1.800.000,01 a 3.600.000,00	1,07%	1,84%	3,98%	4,99%	11,88%
6ª Faixa	De 3.600.000,01 a 4.800.000,00	2,61%	3,83%	0,00%	4,68%	11,13%

6ª faixa: não contém ICMS (sublimite)

## FORMA DE ATUAÇÃO

Identificação da oportunidade por meio do Certificado Digital ou Código do Simples Nacional do cliente.

Análise e envio de parecer técnico para o cliente com a legislação pertinente e o montante estimado que pode ser restituído.

Envio de contrato e execução rápida e precisa com uso de I.A (software jurídico) e do cronograma definidos com cliente.

Pedido administrativo junto à Receita Federal que leva em média 60 (sessenta) dias para ser analisado.





## Sistema para **Recuperação de Créditos Tributários**



**IMPORTAÇÃO DE  
DOCUMENTOS**



**CRUZAMENTO DAS  
INFORMAÇÕES**



**GERAÇÃO DE  
DIAGNÓSTICO**



**APONTAMENTOS DE  
DIVERGÊNCIA**



**RESULTADO DO  
CRÉDITO APURADO**



# Sistema para Recuperação de Créditos Tributários



## DIAGNÓSTICO FINANCEIRO PGDAS X XML

Período: MARÇO/2017 a DEZEMBRO/2021

DECLARAÇÃO ORIGINAL								DECLARAÇÃO AUDITADA						APURAÇÃO			
PERÍODO	RECEITA	TRIB	TRIB+MONO	ST	ST+MONO	COFINS	PIS	RECEITA	TRIB	TRIB+MONO	ST	ST+MONO	COFINS	PIS	CR.COFINS	CR.PIS	RESTITUIÇÃO
03/2021	235.871,49	233.522,52	0,00	2.348,97	0,00	2.982,20	841,73	235.871,49	87.131,94	163.465,76	657,29	1.644,28	851,33	184,43	2.110,87	457,30	2.568,16
04/2021	191.426,71	190.475,70	0,00	951,01	0,00	2.467,14	534,49	191.426,71	55.278,81	133.332,99	245,70	665,71	715,59	155,03	1.751,55	379,46	2.131,02
05/2021	212.161,40	211.168,77	0,00	992,63	0,00	2.783,83	603,09	212.161,40	61.508,76	147.818,14	270,79	694,84	810,83	175,61	1.973,20	427,48	2.400,68
06/2021	222.015,65	221.470,98	0,00	544,67	0,00	2.966,97	642,77	222.015,65	64.689,54	155.029,69	119,40	381,27	896,09	187,63	2.100,88	455,14	2.556,02
07/2021	202.411,39	201.449,50	0,00	961,89	0,00	2.745,22	594,73	202.411,39	58.347,73	141.014,65	288,57	673,32	795,26	172,29	1.949,96	422,44	2.372,40
08/2021	236.718,74	235.956,18	0,00	762,56	0,00	3.241,08	702,15	236.718,74	68.376,50	165.169,33	96,97	533,79	937,52	203,11	2.303,56	499,04	2.802,61
09/2021	230.471,82	230.111,08	0,00	360,74	0,00	3.199,47	693,13	230.471,82	67.129,37	161.077,76	108,22	252,52	933,41	202,22	2.286,06	490,91	2.756,97
10/2021	232.420,53	231.550,22	0,00	870,31	0,00	3.238,72	701,64	232.420,53	67.493,60	162.085,15	261,09	609,22	944,14	204,54	2.294,58	497,10	2.791,68
11/2021	215.142,11	214.145,63	0,00	996,48	0,00	3.007,59	651,57	215.142,11	62.225,58	149.901,94	298,94	697,54	874,07	189,36	2.133,52	462,21	2.595,74
12/2021	185.547,65	184.484,88	0,00	1.062,77	0,00	2.598,48	562,93	185.547,65	53.087,54	129.139,42	296,83	743,94	747,62	161,96	1.850,86	400,97	2.251,83
<b>TOTAL</b>	<b>8.639.249,20</b>	<b>6.958.620,51</b>	<b>0,00</b>	<b>1.680.628,69</b>	<b>0,00</b>	<b>105.242,19</b>	<b>23.115,60</b>	<b>8.639.249,20</b>	<b>2.004.511,88</b>	<b>4.871.034,41</b>	<b>484.224,54</b>	<b>1.176.440,12</b>	<b>30.324,30</b>	<b>6.662,47</b>	<b>74.917,89</b>	<b>16.453,13</b>	<b>91.371,04</b>

## **CHECKLIST DE DOCUMENTOS:**

- PGDAS dos últimos 60 meses;
- XML dos últimos 60 meses;
- Certificado ou Procuração ou Código de Acesso;
- Conta Bancária da empresa (mesmo CNPJ);

- Conta Bancária da empresa (mesmo CNPJ);

**OBRIGADO!**

**DS/A**