

# **EMPRESÁRIO, LEIA COM MUITA** **ATENÇÃO**

A partir de 01/01/2018 as empresas optantes pelo regime do Simples Nacional, terão suas faixas de faturamento e suas alíquotas alteradas de acordo com a **LEI COMPLEMENTAR Nº 155, DE 27 DE OUTUBRO DE 2016**.

Nesse sentido, pedimos a atenção dessas empresas ao fazerem o seu primeiro acesso no ano de 2018 no sistema de Nota Fiscal Eletrônica de Serviço do seu Município, ao tentar fazer a sua primeira nota fiscal de 2018, poderão notar que a tela de emissão mudou trazendo novos campos que agora serão necessários para a definição da alíquota do ISSQN.

Esses novos campos deverão ser preenchidos uma única vez ao fazer a primeira nota de cada mês, para isso as empresas precisarão entrar em contato com seus contadores para solicitarem as informações para o preenchimento correto dos campos.

Nessa nova tela de emissão de nota fiscal, teremos os seguintes campos para serem preenchidos:

**\*Informe a Receita Bruta Acumulada dos Meses de 01/2017 à 12/2017 Informado no DAS-D (RBT12).**

**\*A EMPRESA EXCEDEU O SUBLIMITE DE R\$ 3,6 MILHÕES E VAI PAGAR ISSQN NA GUIA DO MUNICÍPIO?**

**\*Informe qual Anexo da Lei 123/2006 esta empresa está enquadrada.**

**\*Informe A Data de Início de Atividade.**

No campo da **\*Receita Bruta Acumulada**, deverá ser somado os valores da receita bruta de Serviço + Comércio + Indústria de todos os meses informado no campo, são sempre os últimos 12 meses, o sistema sempre informará quais devem ser esses meses, então é só pegar o ultimo extrato do simples nacional e fazer a soma dos valores conforme será demonstrado abaixo em um extrato modelo. Quando a empresa tiver uma ou mais filial, o valor da receita bruta será o total de todas as empresas, não poderá informar somente a receita de uma empresa, pois a alíquota ficará errada.

No campo que pergunta se a empresa vai pagar o ISSQN na guia do município, a empresa deve selecionar a opção SIM ou NÃO, a empresa precisa estar ciente da regra do sublimite para saber o que fazer com essa informação, é esta informação que irá definir a alíquota correta da nota e se o ISSQN será pago no Simples ou em guia própria do município.

No campo do **\*Anexo**, deverá ser selecionado o anexo correspondente ao enquadramento da empresa no quesito **Prestação de Serviço**, esta informação pode ser encontrada no mesmo extrato do simples nacional conforme será demonstrado abaixo em um extrato modelo. O anexo poderá mudar dependendo do fator R da folha de pagamento, nesse caso é só alterar o anexo no próximo mês. Já se a empresa utiliza mais de um anexo de

prestação de serviço, basta alterar o anexo a cada emissão de nota fiscal, pois o campo fica liberado.

No campo **\*Data de Início de Atividade**, deverá ser informado a data que está no extrato do simples nacional logo abaixo do cabeçalho da primeira página na tabela 1) Informações do Contribuinte, conforme será demonstrado abaixo em um extrato modelo.

Veja abaixo todas as informações e orientações de onde retirar as informações acima solicitadas. VEJA TAMBÉM AS PERGUNTAS E RESPOSTAS NO FINAL DESTE INFORMATIVO.

<b>SIMPLES NACIONAL</b>		Extrato do Simples Nacional	
		Gerado em 25/12/2017 09:55:29 Apurado em 07/12/2017 09:15:21 Apuração Original PGDAS-D Versao: 1.7.4.0	
<b>1) Informações do Contribuinte</b>			
CNPJ Básico: 00.000.000	Nome Empresarial: EMPRESA FULANO DE TAL E COMPANHIA LTDA ME		
<b>Data de Início de Atividade:</b> <b>01/08/1999</b>	Data de Abertura no CNPJ: 01/08/1999	Regime de Apuração: Competência	
Optante pelo Simples Nacional: Sim			

Aqui esta a data de início de atividade da empresa, é esta que precisa ser digitada na tela.

## 2) Informações da Apuração 56358975468256985

Período de Apuração (PA): 11/2017

### 2.1 Discriminativo de Receitas

Total de Receitas Brutas (R\$)	Mercado Interno	Mercado Externo	Total
<b>Receita Bruta do PA (RPA) - Competência</b>	<b>225.252,60</b>	<b>0,00</b>	<b>225.252,60</b>
Receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao (RBT12)	2.480.657,04	0,00	2.480.657,04
Receita bruta proporcional			
Receita bruta (RBA)			
Receita bruta (RBA)			
Limite de receita			

somados os valores dos campos correspondentes que estão nas **tabelas 2.2.1) Mercado Interno e 2.2.2) Mercado Externo**, que estão logo abaixo nesse extrato +(MAIS) a Receita Bruta da competência 11/2017 que esta na primeira linha da **Tabela 2.1) Discriminativo das Receitas**, logo acima +(MAIS) a **Receita Bruta da competência 12/2017 que será declarada no DAS-D**, sem estas informações não será possível definir a alíquota do ISSQN para o mês 01/2018 e não será possível emitir nota de serviço

2.2.1) Mercado Interno							
01/2016	189.899,17	02/2016	135,37	03/2016	207.278,49	04/2016	174.620,21
05/2016	180.872,80	06/2016	0.574,40	07/2016	170.039,13	08/2016	175.285,00
09/2016	179.042,29	10/2016	183.247,13	11/2016	176.706,08	12/2016	172.201,75
<b>01/2017</b>	<b>218.314,05</b>	<b>02/2017</b>	<b>216.733,40</b>	<b>03/2017</b>	<b>216.767,86</b>	<b>04/2017</b>	<b>210.131,15</b>
<b>05/2017</b>	<b>207.195,70</b>	<b>06/2017</b>	<b>210.826,58</b>	<b>07/2017</b>	<b>207.113,96</b>	<b>08/2017</b>	<b>215.830,54</b>
<b>09/2017</b>	<b>210.513,60</b>	<b>10/2017</b>	<b>218.322,37</b>				
2.2.2) Mercado Externo							
01/2016	0,00	02/2016	0,00	03/2016	0,00	04/2016	0,00
05/2016	0,00	06/2016	0,00	07/2016	0,00	08/2016	0,00
09/2016	0,00	10/2016	0,00	11/2016	0,00	12/2016	0,00
<b>01/2017</b>	<b>0,00</b>	<b>02/2017</b>	<b>0,00</b>	<b>03/2017</b>	<b>0,00</b>	<b>04/2017</b>	<b>0,00</b>

05/2017	0,00	06/2017	0,00	07/2017	0,00	08/2017	0,00
09/2017	0,00	10/2017	0,00				

2.3) Folha de Salários Anteriores (R\$)

Nenhuma

2.4) Fator "r"

Fator "r" = Não se aplica

2.5) Valores Fixos

Não se aplica

Aqui esta a informação do Anexo de Enquadramento da empresa, na tabela 3) na atividade de Prestação de Serviço.

3) Informações dos Estabelecimentos - valores referentes às Receitas Informadas

CNPJ: 00.000.000/0000-00				Localização: TAQUARITINGA-SP				
Possui sublimite estadual: Não				Impedido de recolher ICMS/ISS no DAS: Não				
<div> <div>Receita Informada</div> <div> <div> <div>Atividade: Prestação de serviços, exceto para o exterior, <b>sujeitos ao anexo III</b> sem retenção/substituição tributária de ISS, com ISS devido ao próprio município do estabelecimento</div> <div> <div>Valor Total (R\$):</div> <div>225.252,60</div> </div> </div> </div> </div>								
Valor devido por tributo (R\$)								
IRPJ	CSLL	COFINS	PIS/Pasep	INSS/CPP	ICMS	IPI	ISS	Total
1.599,29	1.576,76	4.797,88	1.148,78	14.190,93	0,00	0,00	11.262,63	34.576,27
Parcela 1 = 225.252,60								
Totais do Estabelecimento								
Valor Informado: 225.252,60								
Total devido por tributo (R\$)								
IRPJ	CSLL	COFINS	PIS/Pasep	INSS/CPP	ICMS	IPI	ISS	Total
1.599,29	1.576,76	4.797,88	1.148,78	14.190,93	0,00	0,00	11.262,63	34.576,27

4) Resumo da apuração

Total geral da empresa (R\$)								
IRPJ	CSLL	COFINS	PIS/Pasep	INSS/CPP	ICMS	IPI	ISS	Total
1.599,29	1.576,76	4.797,88	1.148,78	14.190,93	0,00	0,00	11.262,63	34.576,27

5) Este item não se aplica à primeira apuração do PA:

6) Informações sobre DAS Gerado na apuração: 586426984643658982

Número: 0365896458624889665			Data de Vencimento: 20/12/2017		Data limite para acolhimento: 20/12/2017		
IRPJ	1.599,29	CSLL	1.576,76	COFINS	4.797,88	PIS/PASEP	1.148,78
INSS/CPP	14.190,93	ICMS	0,00	IPI	0,00	ISS	11.262,63
Principal	34.576,27	Multa	0,00	Juros	0,00	Total	34.576,27

6.1) Discriminação dos Valores Calculados no DAS Gerado		
Tributo	Valor	Ente Federativo de Destino
IRPJ	1.599,29	União

# PERGUNTAS E RESPOSTAS

## 1ª) - EMISSÃO DE NOTA FISCAL DO MÊS ANTERIOR.

Conforme já é do conhecimento da empresa, sempre foi possível emitir nota fiscal do mês anterior de acordo com os parâmetros definidos pela prefeitura, a partir de 01/01/2018 também será possível, mas com uma mudança, se emitir a primeira nota fiscal de serviço do mês atual, não será mais possível emitir a nota fiscal do mês anterior, isto porque para definir a alíquota do mês atual, precisamos somar a receita bruta do mês anterior, e não há como saber a receita bruta do mês anterior sem que seja encerrado o mês, portanto, o sistema alertará para esta situação e antes de emitir a primeira nota do mês atual, emita as notas fiscais necessárias do mês anterior para saber o valor correto da receita bruta daquele mês. Caso tenha emitido uma nota do mês atual e se esqueceu de emitir uma ultima nota do mês anterior, basta cancelar a nota emitida no mês atual que as datas do mês anterior voltarão a aparecer.

## 2ª) - EXCESSO DO SUBLIMITE DE R\$ 3.600.000,00, GERAR BOLETO DO ISSQN NA GUIA DO MUNICÍPIO.

Em todos os meses do ano a empresa precisa estar atenta no seu faturamento bruto do ano corrente e do ano anterior, para isso observar duas regras durante o ano.

Primeira: Todo mês de Janeiro de cada ano, antes de iniciar a emissão de nota observar a Receita Bruta do Ano Anterior (RBAA), isto para saber se irá iniciar o ano pagando o ISSQN no simples nacional ou na guia do município, para isso observar a Tabela 1 abaixo.

Segunda: Nos meses de Fevereiro a Dezembro de cada ano, antes de iniciar a emissão de nota observar a Receita Bruta do Ano corrente (RBA), isto para saber se irá continuar pagando o ISSQN no simples nacional ou se irá pagar na guia do município, para isso observar a Tabela 2 abaixo. Uma vez iniciado a pagar o ISSQN na guia do município, deverá ser assim o restante daquele ano, e em janeiro do ano seguinte, deverá observar a regra Primeira novamente.

**TABELA 1**

JANEIRO DE CADA ANO-CALENDÁRIO		
RECEITA BRUTA NO ANO ANTERIOR (RBAA)		
ATÉ 3.600.000.00	3.600.000.01 A 4.800.000.00	A PARTIR DE 4.800.000.01
PODE INICIAR O ANO PAGANDO TODOS OS TRIBUTOS NO SIMPLES NACIONAL	PODE INICIAR O ANO PAGANDO APENAS OS TRIBUTOS FEDERAIS NO SINMPLES NACIONAL	NÃO PODE INICIAR O ANO NO SIMPLES NACIONAL
	ICMS E ISS PAGOS DIRETAMENTE AO ESTADO/MUNICIPIO - DESDE JANEIRO	

**TABELA 2**

FEVEREIRO A DEZEMBRO DE CADA ANO-CALENDÁRIO		
RECEITA BRUTA NO ANO (RBA)		
ATÉ 4.320.000.00	4.320.000.01 A 5.760.000.00	A PARTIR DE 5.760.000.01
PAGA TODOS OS TRIBUTOS NO SIMPLES NACIONAL	PAGA APENAS OS TRIBUTOS FEDERAIS NO SINMPLES NACIONAL	TEM QUE PEDIR EXCLUSAO A PARTIR DO MÊS SUBSEQUENTE AO DO EXCESSO
	ICMS E ISS PAGOS DIRETAMENTE AO ESTADO/MUNICIPIO – A PARTIR DO MÊS SUBSEQUENTE AO DO EXCESSO	A EXCLUSÃO É RETROATIVA CASO O EXCESSO OCORRA NO ANO DE ABERTURA DA EMPRESA

### **3ª) – RECEITA BRUTA DOS ÚLTIMOS 12 MESES DE SERVIÇO+COMERCIO+INDUSTRIA.**

No campo da \*Receita Bruta Acumulada, o sistema sempre irá solicitar a soma dos últimos 12 meses, porém, se a empresa não tiver mais que 12 meses de vida, é preciso informar a soma das receitas dos meses que tiveram atividades e que foram declarados no DAS-D, com esta informação e mais a Data de início de atividade, o sistema fará o cálculo da proporcionalidade do faturamento para encontrar a alíquota, então não é necessário a empresa fazer a conta da proporcionalidade, basta lançar o valor da soma das Receitas Brutas dos meses em atividade e o sistema fará os demais cálculos.

### **4ª) – QUANTAS VEZES TEREI QUE DIGITAR A RECEITA BRUTA DA EMPRESA?**

Uma vez a cada mês será solicitada a Receita Bruta dos últimos 12 meses, então no restante do mês o sistema terá gravado a alíquota correta para emissão das notas fiscais, não tendo mais problemas de seleção de alíquota errada por parte do contribuinte como era possível até 31/12/2017, por isso é importante o contribuinte colocar a informação correta nos campos para que a alíquota seja definida corretamente. VALE LEMBRAR QUE A PARTIR DE 01/01/2018 A PREFEITURA PODERÁ APLICAR MULTA PARA CADA MÊS QUE OS DADOS INFORMADOS ESTIVEREM ERRADOS E QUE FOR NECESSÁRIO AJUSTAR AS ALÍQUOTAS DAS NOTAS, portanto, preste bem atenção uma única vez a cada mês para não errar nestas informações.

### **5ª - MINHA EMPRESA POSSUI FILIAL, QUAL DEVERÁ SER A RECEITA BRUTA INFORMADA?**

Se a empresa possui uma ou mais filial, a receita bruta dos últimos meses de serviço+comércio+indústria que deverá ser informada, é o somatório de todas as empresas (matriz + filial), caso contrário o cálculo da alíquota ficará errado. Então ao emitir nota fiscal pela matriz, informar a receita bruta total (matriz + filial). Ao emitir nota fiscal pela filial, informar a receita bruta total (matriz + filial).

### **6ª - QUANTAS VEZES TEREI QUE INFORMAR O ANEXO DE ENQUADRAMENTO?**

O Anexo será solicitado uma única vez a cada mês se a empresa utilizar apenas 1(um) anexo de serviço para as notas fiscais. Já a empresa que utiliza mais de um anexo de

enquadramento de serviço, o campo ficará livre para alteração dos anexos a cada emissão de nota, podendo ser alterado e o sistema fará o cálculo da alíquota corretamente.

### **7ª - MINHA EMPRESA ESTA ENQUADRADA EM MAIS DE UM ANEXO DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇO.**

Se a sua empresa esta enquadrada em mais de um anexo de Prestação de Serviço, ou seja, anexos III, IV e V, quando for emitir a nota fiscal, informar o anexo relacionado àquela nota fiscal que será emitida. Na próxima nota, da mesma maneira, o campo do \*Anexo ficará sempre liberado para a alteração do mesmo sempre que necessário, e assim o sistema fará o cálculo para definição da alíquota correta de acordo com o anexo selecionado.

### **8ª) - DIGITEI ERRADO MINHA RECETA BRUTA, OU ANEXO, OU DATA DE INÍCIO DE ATIVIDADE.**

Pode acontecer da empresa digitar os dados erroneamente e salvar, então o sistema já terá gravado as informações. Percebendo o erro, entrar no menu \*\*Receita Bruta, Anexo e Alíquota Mensal do Simples Nacional/Mei, no próprio acesso do prestador no módulo de Nota Fiscal Eletrônica, e proceder com a alteração de acordo com a instrução na própria tela. Caso não consiga alterar, entrar em contato com a Prefeitura para que a mesma possa auxiliar o prestador na alteração, assim a empresa posteriormente poderá continuar emitindo nota fiscal normalmente. Se o prestador chegou a emitir uma nota fiscal depois de ter digitado informação errada, cancelar a nota após a alteração das informações e emitir novamente para corrigir a alíquota.

### **9ª) - MINHA EMPRESA ESTA ABERTA, PORÉM AINDA NÃO TIVE NENHUM FATURAMENTO.**

Se a empresa iniciou suas atividades no final do ano de 2017 ou a mais tempo e ainda não teve nenhuma movimentação e consequentemente nenhuma receita, se vai iniciar a emitir nota fiscal agora em 2018, basta informar a Receita Bruta igual a 0,00 (ZERO), de acordo com o que está no extrato do simples nacional, então sua alíquota será definida automaticamente de acordo com o seu faturamento. Informar o anexo de enquadramento e a data de início de atividade.

### **10ª) - MINHA EMPRESA UTILIZA ROTINA WEBSERVICE PARA EMISSÃO DE NOTAS FISCAIS.**

Para as empresas que utilizam o sistema de emissão de notas fiscais via integração WebService, deverão fazer contato com a empresa de desenvolvimento do seu sistema para fazer a inclusão no layout de integração dos novos campos que agora serão exigidos, caso contrário a integração e a emissão das notas fiscais não serão feitas. Será acrescentado três novos campos no WebService e serão obrigatórios (Receita Bruta dos últimos 12 meses, Anexo, e Data Início de Atividade). Ao consumir e acessar o WebService poderá ver esses três novos campos na sua estrutura, então é só adequar o layout. O item de serviço a ser enviado agora será o item fixo 52.00 e a alíquota pode ser enviada como

2%, pois o sistema ao receber a nota fiscal fará o cálculo da alíquota de acordo com as informações enviadas da (Receita Bruta dos últimos 12 meses, Anexo, e Data Início de Atividade). Se a empresa utiliza mais de um anexo de serviço, trazer sempre o anexo correto a cada nota que for emitida.

#### **11ª) - SOU TOMADOR DE SERVIÇO E FAÇO IMPORTAÇÃO DAS NOTAS ATRAVÉS DE ARQUIVO.**

Para as empresas tomadoras de serviço que utilizam o mecanismo de Importação de dados para a escrituração das notas fiscais de serviços tomados, o layout está sendo adequado no sistema e será passado para os senhores até o dia 25/01/2018, após essa data as empresas poderão voltar a utilizar o mecanismo adequando também o arquivo exportado pelo seu sistema de acordo com o layout que será fornecido as empresas.

#### **12ª - DIGITEI A RECEITA BRUTA E A DATA DE INÍCIO DE ATIVIDADE E O SISTEMA NÃO GRAVOU.**

Por estarmos em ambiente Web, é possível que ao digitar a Receita Bruta e a data de início de atividade, e quando for emitir a segunda nota o sistema tornar a exigir a mesma informação. Se isto acontecer, basta entrar no menu \*\*Receita Bruta, Anexo e Alíquota Mensal do Simples Nacional/Mei, no próprio acesso do prestador no módulo de Nota Fiscal Eletrônica, e excluir a informação daquele mês clicando no X no final da linha e confirmando depois. Então ao emitir a próxima nota e informar os dados novamente, o sistema irá gravar corretamente, esta situação pode acontecer raramente, então se acontecer já saberá como corrigir.