

Contribuição Previdenciária Patronal (CPP) - Simples Nacional anexo V

1 ° Passo) Aba Caged/Simples Nacional

Acesse o menu **Manutenção > Empresas > Parâmetros Adicionais da Empresa aba Caged/Simples Nacional** e habilite a opção “**Optante do simples Nacional**” e Nas atividades, selecione a opção “**Concomitante**”.

image.png

Desta forma o Sistema fará cálculos diferentes, levando em conta qual o anexo cadastrado para cada funcionário.

Atividades I, II, III e V serão calculados somente segurados;

Atividade IV : Será calculado a parte Patronal ;

Concomitante: Que exerce as 2 atividades

2° Passo) Informar o Anexo da Atividade no cadastro dos Funcionários

No menu **Manutenção > Funcionários > Manutenção de Funcionários > Manutenção**, edite o cadastro dos funcionários e, na aba “Informações Contratuais” Tipos de Contrato, informe a atividade do Simples Nacional para cada funcionário cadastrado na empresa.

image-1684605803670.png

3° Passo) Informar o Anexo da Atividade no cadastro dos Sócios/Autônomos

No menu **Manutenção > Sócios/Autônomos > aba Dados Adicionais > Sub aba “Desligamento/Pensão Alimentícia”** informe a atividade para o Simples Nacional.

image-1684605893943.png

4° Passo) Taxas da GPS

No menu **Manutenção > Tabelas > Imposto/Taxas e Contribuições > Taxa GPS** verifique se todas as alíquotas estão preenchidas corretamente.

Observação: Será necessário cadastrar as alíquotas patronal e RAT a serem calculadas. Em casos de sócios/Autônomos deverá informar no campo específico abaixo destes:



5º Passo) Geração e Conferência da Folha de Pagamento

Através do menu **Movimentação > Rotinas Mensais > Gerador Holeriths**

6º Passo) Gerar a GPS

No menu **Movimentação > Rotinas Mensais > Manutenção/Geração de dados GPS > Manutenção** clique no ícone da calculadora:



A geração deverá ser efetuada de modo **“Consolidado”**;



Após clicar em OK, será apresentada uma tela onde serão informados os valores da Receita bruta total do mês e Receita Bruta de serviços (Anexo IV):

Exemplo:

Receita Bruta do comércio (Anexo I): R\$ 30.000,00

Receita Bruta de serviços (Anexo IV): R\$ **10.000,00**

Receita Bruta Total: R\$ **40.000,00**

O calculo será efetuado conforme os exemplos abaixo:

- Funcionário (Anexo I) – Base de INSS 900,00

INSS Segurado 67,50 ($900,00 \times 7,5\%$)

Parte Patronal 198,00 ($900,00 \times 22\%$ (empresa 20%+RAT 2%))

- Funcionário (Concomitante)- Base de INSS 1200,00

INSS Segurado 92,32 ($1200,00 \times 9\%$)

Parte Patronal 264,00 ($1200,00 \times 22\%$ (Empresa 20% + RAT 2%))

- Funcionário (Concomitante)- Base de INSS 1.800,00

INSS Segurado 146,32 ($1800,00 \times 9\%$)

Parte Patronal 396,00 ($1800,00 \times 22\%$ (Empresa 20%+RAT 2%))

- Sócio (anexo I) – Base de INSS 6101,06

INSS Segurado 671,11 (6101,06*11%)
Parte Patronal 1200,00 - (6101,06*20%)

**** Calculada com base na alíquota de 20% + RAT de 2% para os trabalhadores empregados e alíquota de 20% para o empresário contribuinte individual.**

7 - Em relação aos trabalhadores que atuam exclusivamente na atividade de comércio (anexo I), a Contribuição Previdenciária Patronal já está incluída na alíquota do Simples Nacional.

- Apuração do empregado 24 e Sócio1 :

Valor do INSS do Segurado (R\$ 67,50 + R\$ 671,11) = R\$ 738,61
Valor CPP = R\$ 0,00
Valor de Outras Entidades e Fundos = R\$ 0,00
Total = R\$ 738,61

8 - Em relação aos trabalhadores que atuam simultaneamente nas atividades de comércio e serviço, a Contribuição Previdenciária Patronal será calculada conforme item II (Empresa que NÃO consegue separar os empregados por atividade), devendo ser recolhida junto com a contribuição previdenciária descontada dos segurados, através da GPS com Código de Pagamento 2003.

Receita Bruta do comércio (Anexo I): R\$ 30.000,00
Receita Bruta de serviços (Anexo IV): R\$ 10.000,00
Receita Bruta Total: R\$ 40.000,00

Total da Contribuição Previdenciária Patronal da Folha de Pagamento = R\$ 264,00 + R\$ 396,00 = R\$ 660,00

Fator = R\$ 10.000,00 / R\$ 40.000,00 = **0,25**

Contribuição Previdenciária Patronal a ser recolhida em GPS = 0,25 (fator) x R\$ 660,00 (CPP fictícia) = R\$ 165,00

- Apuração dos empregados "26" e "27" (CPP não incluída na alíquota do Simples Nacional):

Valor do INSS do Segurado (R\$ 92,32 + R\$ 146,32) = R\$ 238,64
Valor Contribuição Previdenciária Patronal = R\$ 165,00
Valor de Outras Entidades e Fundos = R\$ 0,00
Total = R\$ 403,64

Resumo da GPS apurada:

Segurado funcionário²⁴ e Sócio 1: 738,61

Segurado e parte patronal Funcionários 26 e 27: 403,64

Total GPS = 1.142,25

Veja também os Itens:

- [Folha de Salários e Encargos para o Simples Nacional](#)
- [Parametrizando a Empresa - CAGED e Simples Nacional](#)
- [Gerando GPS para Empresas Optantes do Simples Nacional](#)
- [Contribuição Previdenciária Patronal \(CPP\) - Simples Nacional Anexo V](#)
- [INSS para Empresas Enquadradas no Simples Nacional](#)

Revision #5

Created 17 May 2023 18:11:15 by ProjetosD

Updated 4 October 2024 12:43:11 by SuporteVR