

# TABELA Tributação Federal Lucro Presumido: Prestação de Serviços

## Tributação Federal Lucro Presumido: Prestação de Serviços

Pagamento dos Impostos, DARF'S sobre o faturamento, conforme tabela abaixo:

Prestação de Serviços (Fat X 32% = Lucro Presumido X 15%)

Prestação de Serviços	
IRPJ	4,80%
Contribuição Social	2,88%
PIS	0,65%
COFINS	3,00%
ISS	5,00%
Adicional IR	2,95%
<b>TOTAL</b>	<b>19,28%</b>

**1 - PIS e COFINS**, apuração mensal, e vencimento no dia 25 do mês seguinte.

**2 - IRPJ e Contribuição Social**, apuração trimestral, vencimento no último dia útil de Abril, Julho, Outubro e Janeiro.

**3 - Impostos Federais**, antecipar o pagamento, caso o vencimento não caia em dia útil.

**4 - ISS** utilizamos a alíquota máxima de 5%.

**5 - A parcela do Lucro Presumido que exceder**o valor R\$ 60.000,00 no trimestre, sujeita-se a incidência de adicional do imposto de renda a alíquota de 10%

### Exemplo:

240.000,00

>> Faturamento

X 32%

76.800,00

>> Lucro Presumido

---

60.000,00

&gt;&gt; Limite Adicional

---

16.800,00

---

X 10%

---

1.680,00>> Adicional de IRPJ  
(Alíquota direta muda conforme  
Faturamento)

6 - Não esquecer a **GPS mensal** sobre a a Folha de Pagamento e Pró-Labore:

**INSS 20%** sobre a retirada de Pró-Labore e sobre Serviços Prestados para Pessoa Física.

**INSS 11%** sobre a retirada de Pró-Labore para Contribuição de Aposentadoria.

**Obs1.:** Apuração dos impostos mês de emissão da nf.

**Obs2.:** Compensação dos impostos mês de recebimento da nf.