Contribuição Previdenciária Patronal (CPP) - Simples Nacional anexo V (Concomitante)

https://www.youtube.com/embed/6yfOuNNOXzs

Para que você consiga trabalhar com a Contribuição Previdenciária Patronal (CPP) de Empresa enquadrada no Simples Nacional e pertencendo ao Anexo V (Concomitante) deverá realizar alguns procedimentos:

1 ° Passo) Nos Parâmetros Adicionais da Empresa - 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
Image not found or type unknown

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
Image not found or type unknown

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
Image not found or type unknown

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:

image-1684605927598.png
Image not found or type unknown

5° Passo) Geração e Conferência da Folha de Pagamento

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

6º Passo) Gerar a GPS

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

image-1684605970377.png
Image not found or type unknown

A geração deverá ser efetuada de modo **"Consolidado"**

image-1684605996979.png
Image not found or type unknown

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 * 7,5%)
Parte Patronal 198,00 (900,00 * 22% (empresa 20%+RAT 2%))

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

INSS Segurado 92,32 (1200,00*9%)
Parte Patronal 264,00 (1200,00*22* (Empresa 20% + RAT 2%)

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

INSS Segurado 146,32 (1800,00*9%)
Parte Patronal 396,00 (1800,00*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 #12
Created 17 May 2023 18:11:15 by ProjetosD
Updated 4 May 2026 11:06:39 by ProjetosD