

**ANEXO I** – Comércio - Resolução CGSN nº 94, de 2011. (art. 25-A, § 1º, inciso I)  
(vigência: 01/01/2018).

| Receita Bruta em 12 Meses (em R\$)      | Alíquota Nominal | Valor a Deduzir (em R\$) |
|---|------------------|--------------------------|
| 1ª Faixa Até 180.000,00                 | 4,00%            | –                        |
| 2ª Faixa De 180.000,01 a 360.000,00     | 7,30%            | 5.940,00                 |
| 3ª Faixa De 360.000,01 a 720.000,00     | 9,50%            | 13.860,00                |
| 4ª Faixa De 720.000,01 a 1.800.000,00   | 10,70%           | 22.500,00                |
| 5ª Faixa De 1.800.000,01 a 3.600.000,00 | 14,30%           | 87.300,00                |
| 6ª Faixa De 3.600.000,01 a 4.800.000,00 | 19,00%           | 378.000,00               |

Percentual :  $\frac{(RBT12 * Aliq - PD)}{RBT12}$

RBT12 = receita bruta acumulada nos 12 meses anteriores ao período de apuração

Aliq = alíquota nominal

PD = parcela a deduzir constante na tabela acima

Faixas Percentual de Repartição dos Tributos:

|          | IRPJ   | CSLL   | Cofins | PIS/Pasep | CPP    | ICMS(*) |
|----------|--------|--------|--------|-----------|--------|---------|
| 1ª Faixa | 5,50%  | 3,50%  | 12,74% | 2,76%     | 41,50% | 34,00%  |
| 2ª Faixa | 5,50%  | 3,50%  | 12,74% | 2,76%     | 41,50% | 34,00%  |
| 3ª Faixa | 5,50%  | 3,50%  | 12,74% | 2,76%     | 42,00% | 33,50%  |
| 4ª Faixa | 5,50%  | 3,50%  | 12,74% | 2,76%     | 42,00% | 33,50%  |
| 5ª Faixa | 5,50%  | 3,50%  | 12,74% | 2,76%     | 42,00% | 33,50%  |
| 6ª Faixa | 13,50% | 10,00% | 28,27% | 6,13%     | 42,10% | –       |

(\*) Com relação ao ICMS, quando o valor do RBT12 for superior ao limite da 5ª faixa, para a parcela que não ultrapassar o sublimite, o percentual efetivo desse imposto será calculado conforme segue:  $(RBT12 \times 14,30\%) - R\$ 87.300,00 / RBT12 \} \times 33,5\%$ .