

CÁLCULO DE REDUÇÃO DE BASE DE CÁLCULO PARA APLICAÇÃO NO PGDAS-D - COMÉRCIO

Lei Complementar federal nº 123/2006

Art. 18º: Aliquota efetiva = $\frac{(RBT12 \times Aliq) - PED}{RBT12}$ = ALIQ1					
conforme Anexo I					
faixa	faixas de RBT12		Aliquota nominal	parcela a deduzir	Percentual de repatição relativo ao ICMS
	de	até			
1	-	180.000,00	4,00%	-	34,00%
2	180.000,01	360.000,00	7,30%	5.940,00	34,00%
3	360.000,01	720.000,00	9,50%	13.860,00	33,50%
4	720.000,01	1.800.000,00	10,70%	22.500,00	33,50%
5	1.800.000,01	3.600.000,00	14,30%	87.300,00	33,50%

$$\text{percentual de redução de BC} = \frac{(ALIQ1 - ALIQ2) \times 100\%}{ALIQ1}$$

Art. 8º da Parte III da RESOLUÇÃO SEFAZ nº 720/2014 alterado pela RESOLUÇÃO SEFAZ nº 224 /2018

ALIQ2: alíquota de ICMS conforme tabela do Art. 2º da Lei 5.147/2007

RBT12 até R\$180.000,00					
RBT12 = receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao período de apuração	ALIQ1 = $\frac{((RBT12 \times 0,040) - 0) \times 34}{RBT12} = 1,36\%$		ALIQ2 = 0,70%	percentual de redução para PGDAS-D $\frac{(1,36 - 0,70) \times 100\%}{1,36} = 48,53\%$	

RBT12 de R\$ 180.000,01 a R\$ 360.000,00					
RBT12 = receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao período de apuração	ALIQ1 = $\frac{((RBT12 \times 0,073) - 5.940,00) \times 34}{RBT12}$		ALIQ2 = 0,78%	percentual de redução para PGDAS-D $\frac{(ALIQ1 - 0,78) \times 100\%}{ALIQ1}$	

RBT12 de R\$ 360.000,01 a R\$ 540.000,00					
RBT12 = receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao período de apuração	ALIQ1 = $\frac{((RBT12 \times 0,095) - 13.860,00) \times 33,5}{RBT12}$		ALIQ2 = 0,99%	percentual de redução para PGDAS-D $\frac{(ALIQ1 - 0,99) \times 100\%}{ALIQ1}$	

RBT12 de R\$ 540.000,01 a R\$ 720.000,00					
RBT12 = receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao período de apuração	ALIQ1 = $\frac{((RBT12 \times 0,095) - 13.860,00) \times 33,5}{RBT12}$		ALIQ2 = 1,50%	percentual de redução para PGDAS-D $\frac{(ALIQ1 - 1,50) \times 100\%}{ALIQ1}$	

RBT12 de R\$ 720.000,01 a R\$ 900.000,00					
RBT12 = receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao período de apuração	ALIQ1 = $\frac{((RBT12 \times 0,107) - 22.500,00) \times 33,5}{RBT12}$		ALIQ2 = 2,50%	percentual de redução para PGDAS-D $\frac{(ALIQ1 - 2,50) \times 100\%}{ALIQ1}$	

RBT12 de R\$ 900.000,01 a R\$ 1.080.000,00					
RBT12 = receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao período de apuração	ALIQ1 = $\frac{((RBT12 \times 0,107) - 22.500,00) \times 33,5}{RBT12}$		ALIQ2 = 2,65%	percentual de redução para PGDAS-D $\frac{(ALIQ1 - 2,65) \times 100\%}{ALIQ1}$	

RBT12 de R\$ 1.080.000,01 a R\$ 1.260.000,00					
RBT12 = receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao período de apuração	ALIQ1 = $\frac{((RBT12 \times 0,107) - 22.500,00) \times 33,5}{RBT12}$		ALIQ2 = 2,75%	percentual de redução para PGDAS-D $\frac{(ALIQ1 - 2,75) \times 100\%}{ALIQ1}$	

RBT12 de R\$ 1.260.000,01 a R\$ 1.440.000,00					
RBT12 = receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao período de apuração	ALIQ1 = $\frac{((RBT12 \times 0,107) - 22.500,00) \times 33,5}{RBT12}$		ALIQ2 = 2,80%	percentual de redução para PGDAS-D $\frac{(ALIQ1 - 2,80) \times 100\%}{ALIQ1}$	

RBT12 de R\$ 1.440.000,01 a R\$ 1.620.000,00			percentual de redução para PGDAS-D	
RBT12 = receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao período de apuração	ALIQ1 = $\frac{((\text{RBT12} \times 0,107) - 22.500,00) \times 33,5}{\text{RBT12}}$	ALIQ2 = 2,95%	$\frac{(\text{ALIQ1} - 2,95) \times 100\%}{\text{ALIQ1}}$	
			ALIQ1	
RBT12 de R\$ 1.620.000,01 a R\$ 1.800.000,00			percentual de redução para PGDAS-D	
RBT12 = receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao período de apuração	ALIQ1 = $\frac{((\text{RBT12} \times 0,107) - 22.500,00) \times 33,5}{\text{RBT12}}$	ALIQ2 = 3,05%	$\frac{(\text{ALIQ1} - 3,05) \times 100\%}{\text{ALIQ1}}$	
			ALIQ1	
RBT12 de R\$ 1.800.000,01 a R\$ 1.980.000,00			percentual de redução para PGDAS-D	
RBT12 = receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao período de apuração	ALIQ1 = $\frac{((\text{RBT12} \times 0,143) - 87.300,00) \times 33,5}{\text{RBT12}}$	ALIQ2 = 3,21%	$\frac{(\text{ALIQ1} - 3,21) \times 100\%}{\text{ALIQ1}}$	
			ALIQ1	
RBT12 de R\$ 1.980.000,01 a R\$ 2.160.000,00			percentual de redução para PGDAS-D	
RBT12 = receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao período de apuração	ALIQ1 = $\frac{((\text{RBT12} \times 0,143) - 87.300,00) \times 33,5}{\text{RBT12}}$	ALIQ2 = 3,30%	$\frac{(\text{ALIQ1} - 3,30) \times 100\%}{\text{ALIQ1}}$	
			ALIQ1	
RBT12 de R\$ 2.160.000,01 a R\$ 2.340.000,00			percentual de redução para PGDAS-D	
RBT12 = receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao período de apuração	ALIQ1 = $\frac{((\text{RBT12} \times 0,143) - 87.300,00) \times 33,5}{\text{RBT12}}$	ALIQ2 = 3,40%	$\frac{(\text{ALIQ1} - 3,40) \times 100\%}{\text{ALIQ1}}$	
			ALIQ1	
RBT12 de R\$ 2.340.000,01 a R\$ 2.520.000,00			percentual de redução para PGDAS-D	
RBT12 = receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao período de apuração	ALIQ1 = $\frac{((\text{RBT12} \times 0,143) - 87.300,00) \times 33,5}{\text{RBT12}}$	ALIQ2 = 3,48%	$\frac{(\text{ALIQ1} - 3,48) \times 100\%}{\text{ALIQ1}}$	
			ALIQ1	
RBT12 de R\$ 2.520.000,01 a R\$ 2.700.000,00			percentual de redução para PGDAS-D	
RBT12 = receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao período de apuração	ALIQ1 = $\frac{((\text{RBT12} \times 0,143) - 87.300,00) \times 33,5}{\text{RBT12}}$	ALIQ2 = 3,51%	$\frac{(\text{ALIQ1} - 3,51) \times 100\%}{\text{ALIQ1}}$	
			ALIQ1	
RBT12 de R\$ 2.700.000,01 a R\$ 2.880.000,00			percentual de redução para PGDAS-D	
RBT12 = receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao período de apuração	ALIQ1 = $\frac{((\text{RBT12} \times 0,143) - 87.300,00) \times 33,5}{\text{RBT12}}$	ALIQ2 = 3,63%	$\frac{(\text{ALIQ1} - 3,63) \times 100\%}{\text{ALIQ1}}$	
			ALIQ1	
RBT12 de R\$ 2.880.000,01 a R\$ 3.060.000,00			percentual de redução para PGDAS-D	
RBT12 = receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao período de apuração	ALIQ1 = $\frac{((\text{RBT12} \times 0,143) - 87.300,00) \times 33,5}{\text{RBT12}}$	ALIQ2 = 3,75%	$\frac{(\text{ALIQ1} - 3,75) \times 100\%}{\text{ALIQ1}}$	
			ALIQ1	
RBT12 de R\$ 3.060.000,01 a R\$ 3.240.000,00			percentual de redução para PGDAS-D	
RBT12 = receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao período de apuração	ALIQ1 = $\frac{((\text{RBT12} \times 0,143) - 87.300,00) \times 33,5}{\text{RBT12}}$	ALIQ2 = 3,83%	$\frac{(\text{ALIQ1} - 3,83) \times 100\%}{\text{ALIQ1}}$	
			ALIQ1	
RBT12 de R\$ 3.240.000,01 a R\$ 3.420.000,00			percentual de redução para PGDAS-D	
RBT12 = receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao período de apuração	ALIQ1 = $\frac{((\text{RBT12} \times 0,143) - 87.300,00) \times 33,5}{\text{RBT12}}$	ALIQ2 = 3,91%	$\frac{(\text{ALIQ1} - 3,91) \times 100\%}{\text{ALIQ1}}$	
			ALIQ1	
RBT12 de R\$ 3.420.000,01 a R\$ 3.600.000,00			percentual de redução para PGDAS-D	
RBT12 = receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao período de apuração	ALIQ1 = $\frac{((\text{RBT12} \times 0,143) - 87.300,00) \times 33,5}{\text{RBT12}}$	ALIQ2 = 3,95%	$\frac{(\text{ALIQ1} - 3,95) \times 100\%}{\text{ALIQ1}}$	
			ALIQ1	