

## CÁLCULO DE REDUÇÃO DE BASE DE CÁLCULO PARA APLICAÇÃO NO PGDAS-D - INDÚSTRIA

Lei Complementar federal nº 123/2006

Art. 18º: Aliquota efetiva = $\frac{(\text{RBT12} \times \text{Aliq}) - \text{PED}}{\text{RBT12}}$ = ALIQ1					
conforme Anexo II					
faixa	faixas de RBT12		Aliquota nominal	parcela a deduzir	Percentual de repatição relativo ao ICMS
	de	até			
1	-	180.000,00	4,50%	-	32,00%
2	180.000,01	360.000,00	7,80%	5.940,00	32,00%
3	360.000,01	720.000,00	10,00%	13.860,00	32,00%
4	720.000,01	1.800.000,00	11,20%	22.500,00	32,00%
5	1.800.000,01	3.600.000,00	14,70%	85.500,00	32,00%

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

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

<b>RBT12 até R\$180.000,00</b>			<b>percentual de redução para PGDAS-D</b>	
RBT12 = receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao período de apuração	$\text{ALIQ1} = \frac{((\text{RBT12} \times 0,045) - 0) \times 32}{\text{RBT12}} = 1,44\%$	ALIQ2 = 0,70%	$\frac{(1,44 - 0,70) \times 100\%}{1,44} = 51,39\%$	
<b>RBT12 de R\$ 180.000,01 a R\$ 360.000,00</b>			<b>percentual de redução para PGDAS-D</b>	
RBT12 = receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao período de apuração	$\text{ALIQ1} = \frac{((\text{RBT12} \times 0,078) - 5.940,00) \times 32}{\text{RBT12}}$	ALIQ2 = 0,78%	$\frac{(\text{ALIQ1} - 0,78) \times 100\%}{\text{ALIQ1}}$	
<b>RBT12 de R\$ 360.000,01 a R\$ 540.000,00</b>			<b>percentual de redução para PGDAS-D</b>	
RBT12 = receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao período de apuração	$\text{ALIQ1} = \frac{((\text{RBT12} \times 0,10) - 13.860,00) \times 32}{\text{RBT12}}$	ALIQ2 = 0,99%	$\frac{(\text{ALIQ1} - 0,99) \times 100\%}{\text{ALIQ1}}$	
<b>RBT12 de R\$ 540.000,01 a R\$ 720.000,00</b>			<b>percentual de redução para PGDAS-D</b>	
RBT12 = receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao período de apuração	$\text{ALIQ1} = \frac{((\text{RBT12} \times 0,10) - 13.860,00) \times 32}{\text{RBT12}}$	ALIQ2 = 1,50%	$\frac{(\text{ALIQ1} - 1,50) \times 100\%}{\text{ALIQ1}}$	
<b>RBT12 de R\$720.000,01 a R\$ 900.000,00</b>			<b>percentual de redução para PGDAS-D</b>	
RBT12 = receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao período de apuração	$\text{ALIQ1} = \frac{((\text{RBT12} \times 0,112) - 22.500,00) \times 32}{\text{RBT12}}$	ALIQ2 = 2,50%	$\frac{(\text{ALIQ1} - 2,50) \times 100\%}{\text{ALIQ1}}$	
<b>RBT12 de R\$ 900.000,01 a R\$ 1.080.000,00</b>			<b>percentual de redução para PGDAS-D</b>	
RBT12 = receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao período de apuração	$\text{ALIQ1} = \frac{((\text{RBT12} \times 0,112) - 22.500,00) \times 32}{\text{RBT12}}$	ALIQ2 = 2,65%	$\frac{(\text{ALIQ1} - 2,65) \times 100\%}{\text{ALIQ1}}$	
<b>RBT12 de R\$ 1.080.000,01 a R\$ 1.260.000,00</b>			<b>percentual de redução para PGDAS-D</b>	
RBT12 = receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao período de apuração	$\text{ALIQ1} = \frac{((\text{RBT12} \times 0,112) - 22.500,00) \times 32}{\text{RBT12}}$	ALIQ2 = 2,75%	$\frac{(\text{ALIQ1} - 2,75) \times 100\%}{\text{ALIQ1}}$	
<b>RBT12 de R\$ 1.260.000,01 a R\$ 1.440.000,00</b>			<b>percentual de redução para PGDAS-D</b>	
RBT12 = receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao período de apuração	$\text{ALIQ1} = \frac{((\text{RBT12} \times 0,112) - 22.500,00) \times 32}{\text{RBT12}}$	ALIQ2 = 2,80%	$\frac{(\text{ALIQ1} - 2,80) \times 100\%}{\text{ALIQ1}}$	

<b>RBT12 de R\$ 1.440.000,01 a R\$ 1.620.000,00</b>			percentual de redução para PGDAS-D	
<b>RBT12</b> = receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao período de apuração	<b>ALIQ1</b> = $\frac{((\text{RBT12} \times 0,112) - 22.500,00) \times 32}{\text{RBT12}}$	<b>ALIQ2</b> = <b>2,95%</b>	$\frac{(\text{ALIQ1} - 2,95) \times 100\%}{\text{ALIQ1}}$	
			<b>ALIQ1</b>	
<b>RBT12 de R\$ 1.620.000,01 a R\$ 1.800.000,00</b>			percentual de redução para PGDAS-D	
<b>RBT12</b> = receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao período de apuração	<b>ALIQ1</b> = $\frac{((\text{RBT12} \times 0,112) - 22.500,00) \times 32}{\text{RBT12}}$	<b>ALIQ2</b> = <b>3,05%</b>	$\frac{(\text{ALIQ1} - 3,05) \times 100\%}{\text{ALIQ1}}$	
			<b>ALIQ1</b>	
<b>RBT12 de R\$ 1.800.000,01 a R\$ 1.980.000,00</b>			percentual de redução para PGDAS-D	
<b>RBT12</b> = receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao período de apuração	<b>ALIQ1</b> = $\frac{((\text{RBT12} \times 0,147) - 85.500,00) \times 32}{\text{RBT12}}$	<b>ALIQ2</b> = <b>3,21%</b>	$\frac{(\text{ALIQ1} - 3,21) \times 100\%}{\text{ALIQ1}}$	
			<b>ALIQ1</b>	
<b>RBT12 de R\$ 1.980.000,01 a R\$ 2.160.000,00</b>			percentual de redução para PGDAS-D	
<b>RBT12</b> = receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao período de apuração	<b>ALIQ1</b> = $\frac{((\text{RBT12} \times 0,147) - 85.500,00) \times 32}{\text{RBT12}}$	<b>ALIQ2</b> = <b>3,30%</b>	$\frac{(\text{ALIQ1} - 3,30) \times 100\%}{\text{ALIQ1}}$	
			<b>ALIQ1</b>	
<b>RBT12 de R\$ 2.160.000,01 a R\$ 2.340.000,00</b>			percentual de redução para PGDAS-D	
<b>RBT12</b> = receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao período de apuração	<b>ALIQ1</b> = $\frac{((\text{RBT12} \times 0,147) - 85.500,00) \times 32}{\text{RBT12}}$	<b>ALIQ2</b> = <b>3,40%</b>	$\frac{(\text{ALIQ1} - 3,40) \times 100\%}{\text{ALIQ1}}$	
			<b>ALIQ1</b>	
<b>RBT12 de R\$ 2.340.000,01 a R\$ 2.520.000,00</b>			percentual de redução para PGDAS-D	
<b>RBT12</b> = receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao período de apuração	<b>ALIQ1</b> = $\frac{((\text{RBT12} \times 0,147) - 85.500,00) \times 32}{\text{RBT12}}$	<b>ALIQ2</b> = <b>3,48%</b>	$\frac{(\text{ALIQ1} - 3,48) \times 100\%}{\text{ALIQ1}}$	
			<b>ALIQ1</b>	
<b>RBT12 de R\$ 2.520.000,01 a R\$ 2.700.000,00</b>			percentual de redução para PGDAS-D	
<b>RBT12</b> = receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao período de apuração	<b>ALIQ1</b> = $\frac{((\text{RBT12} \times 0,147) - 85.500,00) \times 32}{\text{RBT12}}$	<b>ALIQ2</b> = <b>3,51%</b>	$\frac{(\text{ALIQ1} - 3,51) \times 100\%}{\text{ALIQ1}}$	
			<b>ALIQ1</b>	
<b>RBT12 de R\$ 2.700.000,01 a R\$ 2.880.000,00</b>			percentual de redução para PGDAS-D	
<b>RBT12</b> = receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao período de apuração	<b>ALIQ1</b> = $\frac{((\text{RBT12} \times 0,147) - 85.500,00) \times 32}{\text{RBT12}}$	<b>ALIQ2</b> = <b>3,63%</b>	$\frac{(\text{ALIQ1} - 3,63) \times 100\%}{\text{ALIQ1}}$	
			<b>ALIQ1</b>	
<b>RBT12 de R\$ 2.880.000,01 a R\$ 3.060.000,00</b>			percentual de redução para PGDAS-D	
<b>RBT12</b> = receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao período de apuração	<b>ALIQ1</b> = $\frac{((\text{RBT12} \times 0,147) - 85.500,00) \times 32}{\text{RBT12}}$	<b>ALIQ2</b> = <b>3,75%</b>	$\frac{(\text{ALIQ1} - 3,75) \times 100\%}{\text{ALIQ1}}$	
			<b>ALIQ1</b>	
<b>RBT12 de R\$ 3.060.000,01 a R\$ 3.240.000,00</b>			percentual de redução para PGDAS-D	
<b>RBT12</b> = receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao período de apuração	<b>ALIQ1</b> = $\frac{((\text{RBT12} \times 0,147) - 85.500,00) \times 32}{\text{RBT12}}$	<b>ALIQ2</b> = <b>3,83%</b>	$\frac{(\text{ALIQ1} - 3,83) \times 100\%}{\text{ALIQ1}}$	
			<b>ALIQ1</b>	
<b>RBT12 de R\$ 3.240.000,01 a R\$ 3.420.000,00</b>			percentual de redução para PGDAS-D	
<b>RBT12</b> = receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao período de apuração	<b>ALIQ1</b> = $\frac{((\text{RBT12} \times 0,147) - 85.500,00) \times 32}{\text{RBT12}}$	<b>ALIQ2</b> = <b>3,91%</b>	$\frac{(\text{ALIQ1} - 3,91) \times 100\%}{\text{ALIQ1}}$	
			<b>ALIQ1</b>	
<b>RBT12 de R\$ 3.420.000,01 a R\$ 3.600.000,00</b>			percentual de redução para PGDAS-D	
<b>RBT12</b> = receita bruta acumulada nos doze meses anteriores ao período de apuração	<b>ALIQ1</b> = $\frac{((\text{RBT12} \times 0,147) - 85.500,00) \times 32}{\text{RBT12}}$	<b>ALIQ2</b> = <b>3,95%</b>	$\frac{(\text{ALIQ1} - 3,95) \times 100\%}{\text{ALIQ1}}$	
			<b>ALIQ1</b>	