

PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO 2025

Equiparação Hospitalar

SUP

Fator R

Tributação Híbrida



Entenda como clínicas médicas equiparadas a hospitais estão

economizando

quase

60%
em impostos.





SUMÁRIO

O que é a Equiparação Hospitalar?	3
SUP (Sociedade Uniprofissional)	5
Fator R.....	7
Tributação Híbrida	9

EQUIPARAÇÃO HOSPITALAR



Os hospitais, as clínicas e os laboratórios pertencem ao setor denominado de **SERVIÇOS**, onde através da **Lei 9.249/1995**, começaram a ser tributadas em relação ao IRPJ e CSLL pelo lucro Presumido, o que ocasiona um percentual de base de cálculo de **32% sobre a sua Receita Bruta** para fins de aplicação de alíquota do IRPJ e CSLL.

Ocorre que, como em todas as leis e regras, existem exceções concedidas em função, às vezes, pelo poder político e econômico do setor de atividade, ou mesmo por sua própria importância social, como é o caso dos **HOSPITAIS** que, por causa disso, têm um tratamento privilegiado em relação ao pagamento de impostos.

Assim, atendendo a requisitos específicos, as clínicas e os laboratórios médicos, quando tributados pelo lucro presumido, podem se **EQUIPARAR A HOSPITAIS** para fins tributários e **reduzindo substancialmente sua carga tributária**.



Não perca
mais tempo!

**Clique
ao lado
na sua opção
preferida:**



O que muda na sua clínica:



SEM Equiparação

FATURAMENTO	SN 3 IMPOSTO	LP IMPOSTO
R\$ 10.000,00	R\$ 1.048,87 10,5%	R\$ 1.773,20 17,7%
R\$ 20.000,00	R\$ 2.338,04 11,7%	R\$ 3.106,20 15,5%
R\$ 30.000,00	R\$ 4.266,68 14,2%	R\$ 4.439,20 14,8%
R\$ 50.000,00	R\$ 8.224,77 16,4%	R\$ 7.105,20 14,2%
R\$ 100.000,00	R\$ 18.899,80 18,9%	R\$ 14.970,20 15,0%
R\$ 150.000,00	R\$ 29.795,00 19,9%	R\$ 23.235,20 15,5%
R\$ 200.000,00	R\$ 40.981,20 20,5%	R\$ 31.500,20 15,8%
R\$ 250.000,00	R\$ 52.481,20 21,0%	R\$ 39.765,20 15,9%
R\$ 300.000,00	R\$ 63.981,20 21,3%	R\$ 48.030,20 16,0%
R\$ 350.000,00	R\$ 61.906,20 17,7%	R\$ 56.295,20 16,1%
R\$ 400.000,00	N/A -	R\$ 64.560,20 16,1%
R\$ 450.000,00	N/A -	R\$ 72.825,20 16,2%
R\$ 500.000,00	N/A -	R\$ 81.090,20 16,2%
R\$ 600.000,00	N/A -	R\$ 97.620,20 16,3%
R\$ 700.000,00	N/A -	R\$ 114.150,20 16,3%
R\$ 800.000,00	N/A -	R\$ 130.680,20 16,3%
R\$ 900.000,00	N/A -	R\$ 147.210,20 16,4%
R\$ 1.000.000,00	N/A -	R\$ 163.740,20 16,4%



COM Equiparação

50% • 50% IMPOSTO	60% • 40% IMPOSTO	70% • 30% IMPOSTO	100% IMPOSTO
R\$ 1.773,20 15,0%	R\$ 1.449,20 14,5%	R\$ 1.395,20 14,0%	R\$ 1.233,20 12,3%
R\$ 3.106,20 12,8%	R\$ 2.458,20 12,3%	R\$ 2.350,20 11,8%	R\$ 2.026,20 10,1%
R\$ 4.439,20 12,1%	R\$ 3.467,20 11,6%	R\$ 3.305,20 11,0%	R\$ 2.819,20 9,4%
R\$ 7.105,20 11,5%	R\$ 5.485,20 11,0%	R\$ 5.215,20 10,4%	R\$ 4.405,20 8,8%
R\$ 14.970,20 11,1%	R\$ 10.530,20 10,5%	R\$ 9.990,20 10,0%	R\$ 8.370,20 8,4%
R\$ 23.235,20 11,2%	R\$ 15.575,20 10,4%	R\$ 14.765,20 9,8%	R\$ 12.335,20 8,2%
R\$ 31.500,20 11,5%	R\$ 21.180,20 10,6%	R\$ 19.540,20 9,8%	R\$ 16.300,20 8,2%
R\$ 39.765,20 11,6%	R\$ 26.865,20 10,7%	R\$ 24.715,20 9,9%	R\$ 20.265,20 8,1%
R\$ 48.030,20 11,7%	R\$ 32.550,20 10,9%	R\$ 29.970,20 10,0%	R\$ 24.630,20 8,2%
R\$ 56.295,20 11,8%	R\$ 38.235,20 10,9%	R\$ 35.225,20 10,1%	R\$ 28.995,20 8,3%
R\$ 64.560,20 11,8%	R\$ 43.920,20 11,0%	R\$ 40.720,20 10,2%	R\$ 33.360,20 8,3%
R\$ 72.825,20 11,9%	R\$ 49.765,20 11,1%	R\$ 46.255,20 10,3%	R\$ 37.725,20 8,4%
R\$ 81.090,20 11,9%	R\$ 55.690,20 11,1%	R\$ 51.790,20 10,4%	R\$ 42.090,20 8,4%
R\$ 97.620,20 12,0%	R\$ 67.540,20 11,3%	R\$ 62.860,20 10,5%	R\$ 50.820,20 8,5%
R\$ 114.150,20 12,1%	R\$ 79.390,20 11,3%	R\$ 73.930,20 10,6%	R\$ 59.550,20 8,5%
R\$ 130.680,20 12,2%	R\$ 91.240,20 11,4%	R\$ 85.000,20 10,6%	R\$ 68.280,20 8,5%
R\$ 147.210,20 12,2%	R\$ 103.090,20 11,5%	R\$ 96.070,20 10,7%	R\$ 77.010,20 8,6%
R\$ 163.740,20 12,3%	R\$ 114.940,20 11,5%	R\$ 107.140,20 10,7%	R\$ 85.740,20 8,6%

Não perca mais tempo!

Clique ao lado
na sua opção preferida:



SUP (SOCIEDADE UNIPROFISSIONAL)



A Sociedade Uniprofissional é um tipo de sociedade simples, e, segundo a Prefeitura de São Paulo, pode ser caracterizada como “aquelas em que os profissionais (sócios, empregados ou não) estão qualificados para desempenhar a mesma atividade e oferecem serviços de maneira pessoal, em nome da sociedade, assumindo responsabilidade pessoal, conforme a legislação pertinente”.

Assim, podemos concluir que as sociedades médicas uniprofissionais são aquelas **constituídas por dois ou mais médicos registrados no CRM, que exercem sua atividade profissional de maneira pessoal e direta, com a participação ativa dos próprios sócios.**



Não perca mais tempo!

Clique abaixo
na sua opção preferida:



O que muda na sua clínica:



**SEM
SUP**

FATURAMENTO	SN 3 IMPOSTO		LP 2% IMPOSTO		LP 3% IMPOSTO		LP 5% IMPOSTO	
R\$ 10.000,00	R\$ 1.048,87	10,5%	R\$ 1.773,20	17,7%	R\$ 1.873,20	18,7%	R\$ 2.073,20	20,7%
R\$ 20.000,00	R\$ 2.338,04	11,7%	R\$ 3.106,20	15,5%	R\$ 3.306,20	16,5%	R\$ 3.706,20	18,5%
R\$ 30.000,00	R\$ 4.266,68	14,2%	R\$ 4.439,20	14,8%	R\$ 4.739,20	15,8%	R\$ 5.339,20	17,8%
R\$ 50.000,00	R\$ 8.224,77	16,4%	R\$ 7.105,20	14,2%	R\$ 7.605,20	15,2%	R\$ 8.605,20	17,2%
R\$ 100.000,00	R\$ 18.899,80	18,9%	R\$ 14.970,20	15,0%	R\$ 15.970,20	16,0%	R\$ 17.970,20	18,0%
R\$ 150.000,00	R\$ 29.795,00	19,9%	R\$ 23.235,20	15,5%	R\$ 24.735,20	16,5%	R\$ 27.735,20	18,5%
R\$ 200.000,00	R\$ 40.981,20	20,5%	R\$ 31.500,20	15,8%	R\$ 33.500,20	16,8%	R\$ 37.500,20	18,8%
R\$ 250.000,00	R\$ 52.481,20	21,0%	R\$ 39.765,20	15,9%	R\$ 42.265,20	16,9%	R\$ 47.265,20	18,9%
R\$ 300.000,00	R\$ 63.981,20	21,3%	R\$ 48.030,20	16,0%	R\$ 51.030,20	17,0%	R\$ 57.030,20	19,0%
R\$ 350.000,00	R\$ 61.906,20	17,7%	R\$ 56.295,20	16,1%	R\$ 59.795,20	17,1%	R\$ 66.795,20	19,1%
R\$ 400.000,00	N/A	-	R\$ 64.560,20	16,1%	R\$ 68.560,20	17,1%	R\$ 76.560,20	19,1%
R\$ 450.000,00	N/A	-	R\$ 72.825,20	16,2%	R\$ 77.325,20	17,2%	R\$ 86.325,20	19,2%
R\$ 500.000,00	N/A	-	R\$ 81.090,20	16,2%	R\$ 86.090,20	17,2%	R\$ 96.090,20	19,2%
R\$ 600.000,00	N/A	-	R\$ 97.620,20	16,3%	R\$ 103.620,20	17,3%	R\$ 115.620,20	19,3%
R\$ 700.000,00	N/A	-	R\$ 114.150,20	16,3%	R\$ 121.150,20	17,3%	R\$ 135.150,20	19,3%
R\$ 800.000,00	N/A	-	R\$ 130.680,20	16,3%	R\$ 138.680,20	17,3%	R\$ 154.680,20	19,3%
R\$ 900.000,00	N/A	-	R\$ 147.210,20	16,4%	R\$ 156.210,20	17,4%	R\$ 174.210,20	19,4%
R\$ 1.000.000,00	N/A	-	R\$ 163.740,20	16,4%	R\$ 173.740,20	17,4%	R\$ 193.740,20	19,4%

**COM
SUP**



LP IMPOSTO	
R\$ 1.617,36	16,2%
R\$ 2.750,36	13,8%
R\$ 3.883,36	12,9%
R\$ 6.149,36	12,3%
R\$ 13.014,36	13,0%
R\$ 20.279,36	13,5%
R\$ 27.544,36	13,8%
R\$ 34.809,36	13,9%
R\$ 42.074,36	14,0%
R\$ 49.339,36	14,1%
R\$ 56.604,36	14,2%
R\$ 63.869,36	14,2%
R\$ 71.134,36	14,2%
R\$ 85.664,36	14,3%
R\$ 100.194,36	14,3%
R\$ 114.724,36	14,3%
R\$ 129.254,36	14,4%
R\$ 143.784,36	14,4%

Não perca mais tempo!
Clique ao lado
na sua opção preferida:



FATOR R

O Fator R é um cálculo utilizado para determinar em qual anexo as empresas optantes pelo Simples Nacional se enquadram. O cálculo do Fator R está regulamentado no artigo 18 da Lei Complementar nº 123/2006.



Esse cálculo define a faixa de tributação e o anexo apropriado para a empresa. Existem duas opções de enquadramento: no anexo V ou no anexo III, que se aplicam às empresas prestadoras de serviços.

Esses anexos levam em consideração tanto a receita bruta quanto a atividade desempenhada pela empresa, classificando-a em segmentos como comércio, indústria ou prestação de serviços, sendo este o caso das empresas nos anexos III e V.

O objetivo do cálculo é verificar a proporção do faturamento destinada ao pagamento dos colaboradores da empresa. Com base nesse dado, a Receita Federal define a faixa tributária mais adequada.



O cálculo do fator R é feito da seguinte forma:

$$F.R = \text{total da massa salarial} \div \text{pela receita bruta da empresa}$$

Dentro de massa salarial está incluso:

- Folha de pagamento (incluindo encargos trabalhistas);
- Quantia recolhida para fazer a contribuição previdenciária patronal e de FGTS;
- Valor gasto nas retiradas de pró-labore, que é o salário dos sócios que atuam diretamente na empresa.

Não perca mais tempo!

Clique ao lado
na sua opção preferida:



O que muda na sua clínica:



SEM FATOR R

FATURAMENTO	SN 3 IMPOSTO	LP 2% IMPOSTO	LP 3% IMPOSTO	LP 5% IMPOSTO
R\$ 10.000,00	R\$ 1.706,20 117,1%	R\$ 1.773,20 17,7%	R\$ 1.873,20 18,7%	R\$ 2.073,20 20,7%
R\$ 20.000,00	R\$ 3.381,20 16,9%	R\$ 3.106,20 15,5%	R\$ 3.306,20 16,5%	R\$ 3.706,20 18,5%
R\$ 30.000,00	R\$ 5.181,20 17,3%	R\$ 4.439,20 14,8%	R\$ 4.739,20 15,8%	R\$ 5.339,20 17,8%
R\$ 50.000,00	R\$ 9.081,20 18,2%	R\$ 7.105,20 14,2%	R\$ 7.605,20 15,2%	R\$ 8.605,20 17,2%
R\$ 100.000,00	R\$ 19.231,20 19,2%	R\$ 14.970,20 15,0%	R\$ 15.970,20 16,0%	R\$ 17.970,20 18,0%
R\$ 150.000,00	R\$ 29.481,20 19,7%	R\$ 23.235,20 15,5%	R\$ 24.735,20 16,5%	R\$ 27.735,20 18,5%
R\$ 200.000,00	R\$ 40.981,20 20,5%	R\$ 31.500,20 15,8%	R\$ 33.500,20 16,8%	R\$ 37.500,20 18,8%
R\$ 250.000,00	R\$ 52.481,20 21,0%	R\$ 39.765,20 15,9%	R\$ 42.265,20 16,9%	R\$ 47.265,20 18,9%
R\$ 300.000,00	R\$ 63.981,20 21,3%	R\$ 48.030,20 16,0%	R\$ 51.030,20 17,0%	R\$ 57.030,20 19,0%
R\$ 350.000,00	R\$ 61.906,20 17,7%	R\$ 56.295,20 16,1%	R\$ 59.795,20 17,1%	R\$ 66.795,20 19,1%
Acima de R\$ 350 mil	N/A -	-	N/A	N/A



COM FATOR R

LP IMPOSTO
R\$ 1.048,87 10,5%
R\$ 2.338,04 11,7%
R\$ 4.266,68 14,2%
R\$ 8.224,77 16,4%
R\$ 18.899,80 18,9%
R\$ 29.795,00 19,9%
R\$ 40.981,20 20,5%
R\$ 52.481,20 21,0%
R\$ 63.981,20 21,3%
R\$ 61.906,20 17,7%
N/A

Não perca mais tempo!

Clique abaixo
na sua opção preferida:



TRIBUTAÇÃO HÍBRIDA



A tributação híbrida para médicos e dentistas envolve a combinação de diferentes regimes tributários para diferentes atividades de um mesmo profissional.

Essa abordagem é bastante vantajosa para médicos e dentistas que, além de prestar serviços de saúde, possuem outras fontes de renda, como o aluguel de consultórios.

Na prática, a tributação híbrida permite que o médico ou dentista, que é proprietário de um imóvel e aluga consultórios a outros profissionais, tribute os rendimentos dessa locação pelo Carnê-Leão, como pessoa física, enquanto os ganhos provenientes dos serviços médicos ou odontológicos são tributados por meio do Simples Nacional, Lucro Presumido ou Lucro Real, conforme o regime escolhido para o consultório.

Exemplo prático

Um dentista que tem um prédio com várias salas comerciais pode tributar a receita de aluguel como pessoa física, utilizando o Carnê-Leão, pagando uma alíquota que varia de acordo com a faixa de receita mensal. Por outro lado, os honorários recebidos pelas consultas odontológicas podem ser tributados pelo Simples Nacional, com uma alíquota simplificada e única.



Não perca mais tempo!

Clique ao lado
na sua opção preferida:



O que muda na sua clínica:



SEM TRIBUTAÇÃO HÍBRIDA

FATURAMENTO	SN 3 IMPOSTO	LP 2% IMPOSTO	LP 3% IMPOSTO	LP 5% IMPOSTO
R\$ 10.000,00	R\$ 1.048,87 10,5%	R\$ 1.773,20 17,7%	R\$ 1.873,20 18,7%	R\$ 2.073,20 20,7%
R\$ 20.000,00	R\$ 2.338,04 11,7%	R\$ 3.106,20 15,5%	R\$ 3.306,20 16,5%	R\$ 3.706,20 18,5%
R\$ 30.000,00	R\$ 4.266,68 14,2%	R\$ 4.439,20 14,8%	R\$ 4.739,20 15,8%	R\$ 5.339,20 17,8%
R\$ 50.000,00	R\$ 8.224,77 16,4%	R\$ 7.105,20 14,2%	R\$ 7.605,20 15,2%	R\$ 8.605,20 17,2%
R\$ 100.000,00	R\$ 18.899,80 18,9%	R\$ 14.970,20 15,0%	R\$ 15.970,20 16,0%	R\$ 17.970,20 18,0%
R\$ 150.000,00	R\$ 29.795,00 19,9%	R\$ 23.235,20 15,5%	R\$ 24.735,20 16,5%	R\$ 27.735,20 18,5%
R\$ 200.000,00	R\$ 40.981,20 20,5%	R\$ 31.500,20 15,8%	R\$ 33.500,20 16,8%	R\$ 37.500,20 18,8%
R\$ 250.000,00	R\$ 52.481,20 21,0%	R\$ 39.765,20 15,9%	R\$ 42.265,20 16,9%	R\$ 47.265,20 18,9%
R\$ 300.000,00	R\$ 63.981,20 21,3%	R\$ 48.030,20 16,0%	R\$ 51.030,20 17,0%	R\$ 57.030,20 19,0%
R\$ 350.000,00	R\$ 61.906,20 17,7%	R\$ 56.295,20 16,1%	R\$ 59.795,20 17,1%	R\$ 66.795,20 19,1%
R\$ 400.000,00	N/A	R\$ 64.560,20 16,1%	R\$ 68.560,20 17,1%	R\$ 76.560,20 19,1%
R\$ 450.000,00	N/A	-	R\$ 72.825,20 16,2%	R\$ 77.325,20 17,2%
R\$ 500.000,00	N/A	-	R\$ 81.090,20 16,2%	R\$ 86.090,20 17,2%
R\$ 600.000,00	N/A	-	R\$ 97.620,20 16,3%	R\$ 103.620,20 17,3%
R\$ 700.000,00	N/A	-	R\$ 114.150,20 16,3%	R\$ 121.150,20 17,3%
R\$ 800.000,00	N/A	-	R\$ 130.680,20 16,3%	R\$ 138.680,20 17,3%
R\$ 900.000,00	N/A	-	R\$ 147.210,20 16,4%	R\$ 156.210,20 17,4%
R\$ 1.000.000,00	N/A	-	R\$ 163.740,20 16,4%	R\$ 173.740,20 17,4%



COM TRIBUTAÇÃO HÍBRIDA

CARNÊ LEÃO + SN 3	CARNÊ LEÃO + SN 5	CARNÊ LEÃO + SN 3
R\$ 741,94 7%	R\$ 1.216,94 12%	R\$ 1.390,84 14%
R\$ 2.043,12 10%	R\$ 2.857,97 14%	R\$ 2.923,37 15%
R\$ 3.572,34 12%	R\$ 4.595,47 15%	R\$ 4.552,37 15%
R\$ 7.347,43 15%	R\$ 8.320,47 17%	R\$ 7.810,37 16%
R\$ 17.088,45 17%	R\$ 17.932,97 18%	R\$ 15.955,37 16%
R\$ 27.128,39 18%	R\$ 27.770,47 19%	R\$ 24.500,37 16%
R\$ 37.388,49 19%	R\$ 37.707,97 19%	R\$ 33.445,37 17%
R\$ 47.648,59 19%	R\$ 47.645,47 19%	R\$ 42.390,37 17%
R\$ 57.908,69 19%	R\$ 57.582,97 19%	R\$ 51.335,37 17%
R\$ 69.269,60 20%	R\$ 68.145,47 19%	R\$ 60.280,37 17%
R\$ 80.630,52 20%	R\$ 78.707,97 20%	R\$ 69.225,37 17%
R\$ 91.991,43 20%	R\$ 89.270,47 20%	R\$ 78.170,37 17%
R\$ 103.352,34 21%	R\$ 99.832,97 20%	R\$ 87.115,37 17%
R\$ 126.074,17 21%	R\$ 120.957,97 20%	R\$ 105.005,37 18%
R\$ 149.630,31 21%	R\$ 128.507,97 18%	R\$ 122.895,37 18%
R\$ 178.221,37 22%	R\$ 153.382,97 19%	R\$ 140.785,37 18%
R\$ 120.238,62 13%	R\$ 86.007,97 10%	R\$ 158.675,37 18%
R\$ 133.713,62 13%	R\$ 95.632,97 10%	R\$ 176.565,37 18%

Não perca mais tempo!

Clique ao lado
na sua opção preferida:

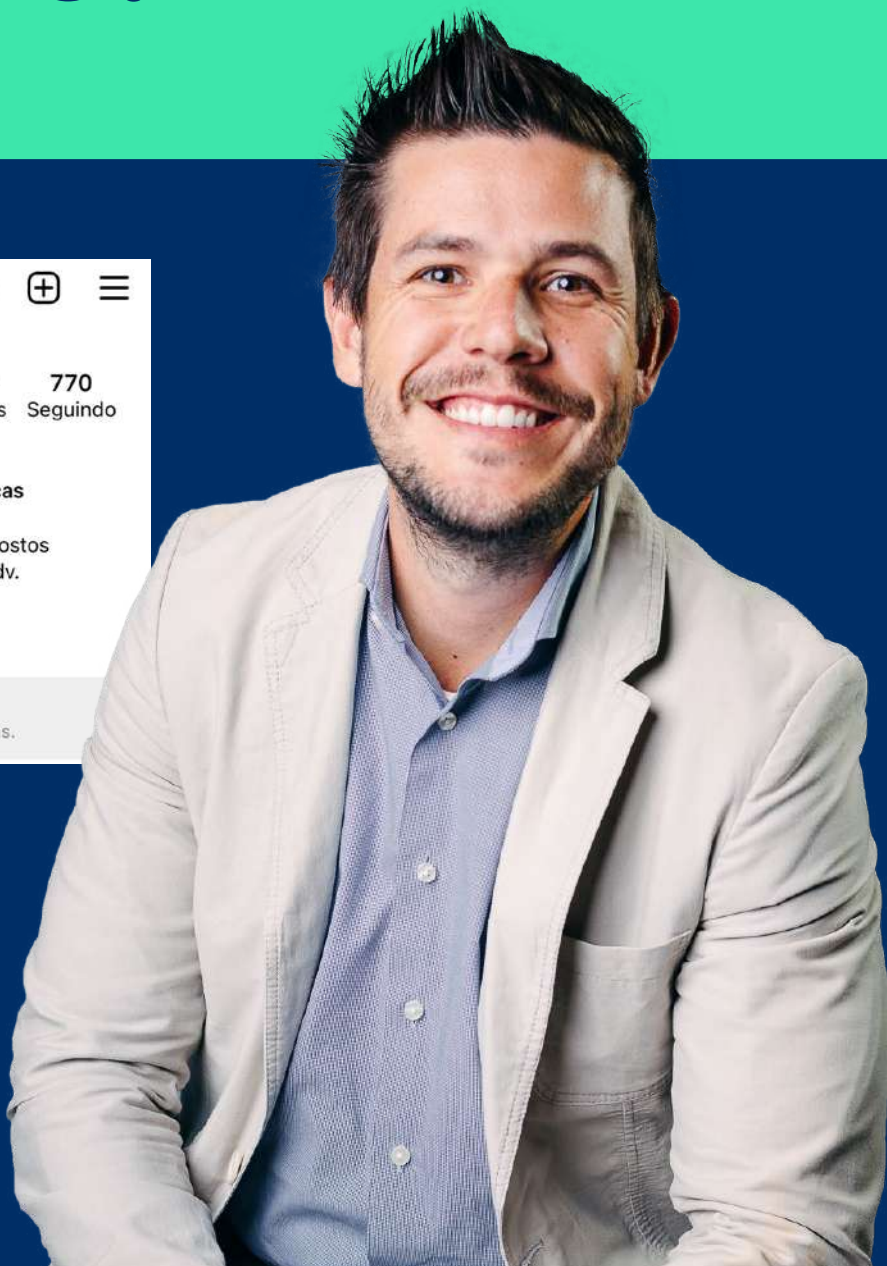


MUITO OBRIGADO!



**Bruno
Nascimento** 

Contador especialista em
Contabilidade Médica



AJ.med
CONTABILIDADE MÉDICA