**EX. 1 SUBVENÇÕES**

##### A Empresa Eco-design atua na confecção e vendas de produtos reciclados (Têxteis e brindes) e desenvolvimento de projetos ecológicos para empresas (prestação de Serviços), e está planejando suas atividades em janeiro de X14 e quer avaliar sua opção de tributação. A princípio, ela quer avaliar se vale a pena ser enquadrada no Simples ou no Presumido. Sua expectativa é de faturar mensalmente R$ 108.000 (80% das receitas são decorrentes da comercialização de produto e o restante é prestação de serviços), o mesmo que faturou em cada um dos últimos 12 meses. A empresa possui 10 empregados com salário mensal de $2.750 cada funcionário.

Dados adicionais:

* Encargos sociais: Férias +1/3; 13º salário; e FGTS de 8%
* Alíquotas do Presumido: 0,65% PIS, 3% Cofins, 5% ISS, 18% ICMS, 1,2% IRPJ; 1,08% CSLL; INSS Empresa 26,5%

**EX. 2 – JSCP**

A Cia ABC apresentou o Patrimônio Líquido abaixo, em 31/12/2010.

|  |  |
| --- | --- |
| Patrimônio Líquido – Cia ABC |  R$ 1.000.000,00  |
| Capital Social |  R$ 500.000,00  |
| Reserva de Lucros |  R$ 200.000,00  |
| Reserva de Reavaliação |  R$ 150.000,00  |
| Ajuste de Avaliação Patrimonial |  R$ 250.000,00  |
| Prejuízos Acumulados | -R$ 100.000,00  |

Em 21/09/2011, a Cia aumentou o capital em mais R$ 200.000.

No ano de 2011, a Cia ABC obteve um Lucro antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social de R$ 300.000.

As TJLPs do período se encontram no quadro abaixo:

|  |
| --- |
| TJLP - % a.a. |
| Janeiro – Março | 10% |
| Abril – Junho | 10% |
| Julho – Setembro | 12% |
| Outubro – Dezembro | 12% |

OBS1: Considere ano comercial (360 dias).

OBS2: Considere 2 casas decimais para a porcentagem. Ex: 0,795%, considere 0,80%.

Assim, pede-se:

1. Qual o valor dos Juros sobre Capital Próprio apenas no mês de Setembro de 2011, calculado na forma exponencial?
2. R$ 640,00
3. R$ 666,67
4. R$ 5.700,00
5. R$ 6.340,00
6. R$ 6.666,67
7. Qual o valor dos Juros sobre Capital Próprio no ano de 2011, calculado na forma exponencial?
8. R$ 66.546,67
9. R$ 68.700,00
10. R$ 69.340,00
11. R$ 71.880,00
12. R$ 72.546,67
13. Caso seja possível distribuir todo o JSCP da questão anterior, qual o valor do IRRF?
14. R$ 9.982,00
15. R$ 10.305,00
16. R$ 10.401,00
17. R$ 10.782,00
18. R$ 10.882,00
19. Qual o limite de dedutibilidade aceito pelo Fisco para o JSCP, considerado o caso da ABC?
20. R$ 100.000,00
21. R$ 150.000,00
22. R$ 200.000,00
23. R$ 300.000,00
24. R$ 500.000,00