****FACULDADE DE DIREITO DA UNIVERSIDADE DE SÃO PAULO**

# Departamento de Direito Econômico, Financeiro e Tributário**

**Tributação Direta das Pessoas Jurídicas (DEF-0537) / 2020**

**AULA 04 – Lucro Real, Parte I**

**Exercício AULA 04.**

**Exercício 1**: A empresa Comercial SP apurou os seguintes valores pela **venda de mercadorias**:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Mês** | **Receitas** | **Custos/Despesas** |
| Janeiro | 100.000 | 50.000 |
| Fevereiro | 130.000 | 60.000 |
| Março | 180.000 | 150.000 |
| TOTAL | **410.000** | **260.000** |

Apurar o IRPJ e a CSLL considerando a opção pelo **(i)** lucro real trimestral e, ainda, **(ii)** a apuração na hipótese em que fosse optante pelo lucro real anual, devendo, portanto, ser efetuado o cálculo das antecipações mensais. Demonstrar o cálculo da antecipação pela receita bruta/acréscimos e pelo lucro real acumulado do período em curso, indicando a melhor opção para a empresa. Indicar, se for o caso, se o balancete utilizado é de suspensão ou redução.

Obs: considere que não há ajustes de adição, exclusão ou compensação, de tal forma que o resultado contábil corresponderá ao resultado para fins de apuração do IRPJ e da CSLL.

**Folha de respostas**:

Lucro real trimestral:

|  |
| --- |
| Apuração IRPJ/CSLL |
| **Receita trimestral** |  |
| **Custos/despesas trimestrais** |  |
| **Adições/Exclusões** |  |
| **Lucro real (prejuízo fiscal) trimestral** |  |
| **IRPJ - Base** |  |
| **IRPJ - Adicional** |  |
| **CSLL** |  |

Lucro real anual:

|  |
| --- |
| **Antecipações mensais** |
| **Estimativa com base na receita bruta** | **Apuração com base no resultado acumulado do período em curso** |
| **Janeiro** |
| **Receita bruta** |  | **Resultado contábil** |  |
| - |  | Ajustes  | *Não considerar* |
| BC do IRPJ |  | Lucro real |  |
| IR - Base (15%) |  | IR - Base (15%) |  |
| IR - Adicional (10%) |  | IR - Adicional (10%) |  |
| **IRPJ** |  | **IRPJ** |  |
| BC da CSLL |  | Resultado ajustado  |  |
| **CSLL** |  | **CSLL** |  |
| **Fevereiro** |
| **Receita bruta** |  | **Resultado contábil** |  |
| - |  | Ajustes  | *Não considerar* |
| BC do IRPJ |  | Lucro real |  |
| IR - Base (15%) |  | IR - Base (15%) |  |
| IR - Adicional (10%) |  | IR - Adicional (10%) |  |
| **IRPJ** |  | **IRPJ** |  |
| BC da CSLL |  | Resultado ajustado  |  |
| **CSLL** |  | **CSLL** |  |
| **Março** |
| **Receita bruta** |  | **Resultado contábil** |  |
| - |  | Ajustes  | *Não considerar* |
| BC do IRPJ |  | Lucro real |  |
| IR - Base (15%) |  | IR - Base (15%) |  |
| IR - Adicional (10%) |  | IR - Adicional (10%) |  |
| **IRPJ** |  | **IRPJ** |  |
| BC da CSLL |  | Resultado ajustado  |  |
| **CSLL** |  | **CSLL** |  |

**Exercício 2**: A empresa Comercial RJ apurou os seguintes valores pela **venda de mercadorias**:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Mês** | **Receitas** | **Custos/Despesas** |
| Janeiro | 100.000 | 50.000 |
| Fevereiro | 130.000 | 60.000 |
| Março | 180.000 | 500.000 |
| TOTAL | **410.000** | **610.000** |

Apurar o IRPJ e a CSLL considerando a opção pelo **(i)** lucro real trimestral e, ainda, **(ii)** a apuração na hipótese em que fosse optante pelo lucro real anual, devendo, portanto, ser efetuado o cálculo das antecipações mensais. Demonstrar o cálculo da antecipação pela receita bruta/acréscimos e pelo lucro real acumulado do período em curso, indicando a melhor opção para a empresa. Indicar, se for o caso, se o balancete utilizado é de suspensão ou redução.

Obs: considere que não há ajustes de adição, exclusão ou compensação, de tal forma que o resultado contábil corresponderá ao resultado para fins de apuração do IRPJ e da CSLL.

**Folha de respostas**:

Lucro real trimestral:

|  |
| --- |
| Apuração IRPJ/CSLL |
| **Receita trimestral** |  |
| **Custos/despesas trimestrais** |  |
| **Adições/Exclusões** |  |
| **Lucro real (prejuízo fiscal) trimestral** |  |
| **IRPJ - Base** |  |
| **IRPJ - Adicional** |  |
| **CSLL** |  |

Lucro real anual:

|  |
| --- |
| **Antecipações mensais** |
| **Estimativa com base na receita bruta** | **Apuração com base no resultado acumulado do período em curso** |
| **Janeiro** |
| **Receita bruta** |  | **Resultado contábil** |  |
| - |  | Ajustes  | *Não considerar* |
| BC do IRPJ |  | Lucro real |  |
| IR - Base (15%) |  | IR - Base (15%) |  |
| IR - Adicional (10%) |  | IR - Adicional (10%) |  |
| **IRPJ** |  | **IRPJ** |  |
| BC da CSLL |  | Resultado ajustado  |  |
| **CSLL** |  | **CSLL** |  |
| **Fevereiro** |
| **Receita bruta** |  | **Resultado contábil** |  |
| - |  | Ajustes  | *Não considerar* |
| BC do IRPJ |  | Lucro real |  |
| IR - Base (15%) |  | IR - Base (15%) |  |
| IR - Adicional (10%) |  | IR - Adicional (10%) |  |
| **IRPJ** |  | **IRPJ** |  |
| BC da CSLL |  | Resultado ajustado  |  |
| **CSLL** |  | **CSLL** |  |
| **Março** |
| **Receita bruta** |  | **Resultado contábil** |  |
| - |  | Ajustes  | *Não considerar* |
| BC do IRPJ |  | Lucro real |  |
| IR - Base (15%) |  | IR - Base (15%) |  |
| IR - Adicional (10%) |  | IR - Adicional (10%) |  |
| **IRPJ** |  | **IRPJ** |  |
| BC da CSLL |  | Resultado ajustado  |  |
| **CSLL** |  | **CSLL** |  |