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

# Departamento de Direito Econômico, Financeiro e Tributário**

**Tributação Direta das Pessoas Jurídicas (DEF-0537) / 2019**

**AULA 01 – Fundamentos do Imposto de Renda e IRPF**

**Exercício AULA 01.** Durante o ano de 2018, o Sr. Francisco recebeu os seguintes valores (sem considerar qualquer desconto de imposto):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Janeiro** |   |   | **Fevereiro** |   |
| a) bolsa de estudo FAPESP |  R$ 1.000,00  |  | a) bolsa de estudo FAPESP |  R$ 1.000,00  |
| b) salário PJ 1 |  R$ 5.000,00  |  | b) salário PJ 1 |  R$ 5.000,00  |
| c) honorários PJ 2 |  R$ 900,00  |  | c) aluguel PJ 3 |  R$ 3.000,00  |
| d) aluguel PJ 3 |  R$ 3.000,00  |  | d) herança (sítio) |  R$ 250.000,00  |
|   |  |  |  |   |
| **Março** |   |  | **Abril** |   |
| a) bolsa de estudo FAPESP |  R$ 1.000,00  |  | a) bolsa de estudo FAPESP |  R$ 1.000,00  |
| b) salário PJ 1 |  R$ 5.000,00  |  | b) aviso prévio indenizado |  R$ 4.000,00  |
| c) aluguel PJ 3 |  R$ 3.000,00  |  | c) venda imóvel PF 1 |  R$ 300.000,00  |
| d) aluguel PF 1 |  R$ 3.000,00  |  | d) aluguel PJ 3 |  R$ 2.350,00  |
|   |  |  |  |   |
| **Maio** |   |  | **Junho** |   |
| a) bolsa de estudo FAPESP |  R$ 1.000,00  |  | a) ganho (líquido) em bolsa |  R$ 10.500,00  |
| b) pro labore PJ 4 |  R$ 10.500,00  |  | b) pro labore PJ 4 |  R$ 10.500,00  |
| c) aplicação renda fixa 200 dias |  R$ 2.000,00  |  | c) caderneta de poupança |  R$ 130,00  |
| d) aluguel PJ 3 |  R$ 2.350,00  |  | d) aluguel PJ 3 |  R$ 2.350,00  |
|   |  |  |  |   |
| **Julho** |   |  | **Agosto** |   |
| a) pro labore PJ 4 |  R$ 10.500,00  |  | a) pro labore PJ 4 |  R$ 10.500,00  |
| b) caderneta de poupança |  R$ 150,00  |  | b) venda imóvel PJ 3 |  R$ 400.000,00  |
| c) aluguel PJ 3 |  R$ 2.350,00  |  | c) aplicação renda fixa 900 dias |  R$ 4.000,00  |
| d) honorários PF 2 |  R$ 3.670,00  |  | d) venda automóvel |  R$ 30.000,00  |
|   |  |  |  |   |
| **Setembro** |   |  | **Outubro** |   |
| a) pro labore PJ 4 |  R$ 10.500,00  |  | a) pro labore PJ 4 |  R$ 10.500,00  |
| b) salário PJ 5 |  R$ 6.800,00  |  | b) salário PJ 5 |  R$ 6.800,00  |
| c) aplicação renda fixa 60 dias |  R$ 350,00  |  | c) gratificação PJ 5 |  R$ 10.000,00  |
| d) ganho (líquido) em bolsa |  R$ 5.600,00  |  | d) caderneta de poupança |  R$ 160,00  |
|   |  |  |  |   |
| **Novembro** |   |  | **Dezembro** |   |
| a) pro labore PJ 4 |  R$ 10.500,00  |  | a) pro labore PJ 4 |  R$ 10.500,00  |
| b) salário PJ 5 |  R$ 6.800,00  |  | b) salário PJ 5 |  R$ 6.800,00  |
| c) 13º salário PJ 5 (1ª parcela) |  R$ 1.133,33  |  | c) 13º salário PJ 5 (2ª parcela) |  R$ 1.133,33  |
| d) caderneta de poupança |  R$ 190,00  |   | c) aplicação renda fixa 400 dias |  R$ 450,00  |

**Notas**:

1 – A legislação do imposto de renda considera como rendimentos isentos[[1]](#footnote-1):

* a bolsa de estudo FAPESP, destinada ao financiamento de pesquisa acadêmica;
* o recebimento de herança e doações;
* o rendimento financeiro oriundo de investimento em caderneta de poupança;
* o pagamento feito pela empresa ao empregado a título de aviso prévio indenizado.

2 – O valor informado na letra “c” do mês de abril corresponde ao valor bruto da alienação do imóvel; considerar que o imóvel alienado é aquele recebido por herança pelo Sr. Francisco em fevereiro, sendo o respectivo custo de aquisição de R$ 250.000,00. Despreze eventuais isenções ou fatores de redução do ganho de capital.

3 – O valor informado na letra “b” do mês de agosto corresponde ao valor total pelo qual o imóvel foi alienado. Considerar, como custo de aquisição do imóvel, adquirido em 2007, o valor de R$ 372.000,00. Despreze eventuais isenções ou fatores de redução do ganho de capital.

4 – O valor informado na letra “d” do mês de agosto corresponde ao valor total pelo qual o automóvel Fusca (modelo de colecionador – Copa de 1970) foi alienado; considerar como custo de aquisição o valor de R$ 6.000,00.

5 – Para fins de apuração do imposto devido na Declaração de Ajuste Anual entregue em 30/04/2019, considere que, durante o mesmo período, o Sr. Francisco incorreu nas seguintes despesas:

* dois dependentes (filhos menores): Gilberto e Gerson
* instrução anual com cada um dos filhos: R$ 12.000,00
* médicos e dentistas em geral, durante o ano (Sr. Francisco e filhos): R$ 12.960,00
* contribuição previdenciária oficial de R$ 300,00 por 12 meses em 2018

6 – A legislação determina que o imposto de renda deverá incidir exclusivamente na fonte sobre o 13º salário, de acordo com as alíquotas da tabela progressiva do mês de dezembro. Não haverá retenção no pagamento das antecipações do 13º salário, sendo que a incidência ocorrerá, sobre o valor integral, no mês da quitação.

7 – Alíquotas do imposto de renda

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Base de cálculo Mensal em R$** | **Alíquota %** | **Parcela a deduzir** |
| Até 1.903,98 | - |  -  |
| De 1.903,99 até 2.826,65 | 7,5% | 142,80  |
| De 2.826,66 até 3.751,05 | 15% | 354,60  |
| De 3.751,06 até 4.664,68 | 22,5% | 636,13  |
| Acima de 4.664,68 | 27,5% | 869,36  |

|  |
| --- |
| **Tributação de Operações Financeiras** |
| **Renda fixa (regra geral):** |
| 22,5% para aplicações com prazo de até 180 dias |
| 20,0% para aplicações com prazo de 181 até 360 dias |
| 17,5% para aplicações com prazo de 361 até 720 dias |
| 15% para aplicações com prazo acima de 720 dias |
| **Renda variável (regra geral):** 15% |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Base de cálculo Anual em R$** | **Alíquota %** | **Parcela a deduzir** |
| Até 22.847,76 | - |  -  |
| De 22.847,77 até 33.919,80 | 7,5% | 1.713,58  |
| De 33.919,81 até 45.012,60 | 15% | 4.257,57  |
| De 45.012,61 até 55.976,16 | 22,5% | 7.633,51  |
| Acima de 55.976,16 | 27,5% | 10.432,32  |

|  |
| --- |
| **Tributação do Ganho de Capital** |
| **Alíquota** | **Ganho de capital** |
| 15% | Até R$ 5 milhões |
| 17,5% | Entre R$ 5m e R$ 10m |
| 20% | Entre R$ 10m e R$ 30m |
| 22,5% | Acima de R$ 30 milhões |

|  |
| --- |
| Dependente - Dedução anual R$ 2.275,08 |
| Educação - Limite Dedução Anual R$ 3.561,50 |

Utilizando os dados supra mencionados, calcule o imposto de renda aplicável aos rendimentos percebidos pelo Sr. Francisco:

|  |
| --- |
| **(a) Rendimentos sujeitos a IR na Fonte por antecipação (IRF-A)** |
| Janeiro | R$ 505,64 (PJ1) + R$ 95,40 (PJ3) = **R$ 601,04** |
| Fevereiro | R$ 505,64 (PJ1) + R$ 95,40 (PJ3) = **R$ 601,04** |
| Março | R$ 505,64 (PJ1) + R$ 95,40 (PJ3) = **R$ 601,04** |
| Abril | R$ 33,45 (PJ3) = **R$ 33,45** |
| Maio | R$ 2.018,14 (PJ4) + R$ 33,45 (PJ3) = **R$ 2.051,59** |
| Junho | R$ 2.018,14 (PJ4) + R$ 33,45 (PJ3) = **R$ 2.051,59** |
| Julho | R$ 2.018,14 (PJ4) + R$ 33,45 (PJ3) = **R$ 2.051,59** |
| Agosto | R$ 2.018,14 (PJ4) = **R$ 2.018,14** |
| Setembro | R$ 2.018,14 (PJ4) + R$ 1.000,64 (PJ5) = **R$ 3.018,78** |
| Outubro | R$ 2.018,14 (PJ4) + R$ 3.750,64 (PJ5) = **R$ 5.768,78** |
| Novembro | R$ 2.018,14 (PJ4) + R$ 1.000,64 (PJ5) = **R$ 3.018,78** |
| Dezembro | R$ 2.018,14 (PJ4) + R$ 1.000,64 (PJ5) = **R$ 3.018,78** |
| **Total** | **R$ 24.834,60** |

|  |
| --- |
| **(b) Rendimentos sujeitos ao recolhimento mensal obrigatório (Carnê-Leão)** |
| Janeiro | - |
| Fevereiro | - |
| Março | R$ 95,40 (PF1) = **R$ 95,40** |
| Abril | - |
| Maio | - |
| Junho | - |
| Julho | R$ 195,90 (PF2) = **R$ 195,90** |
| Agosto | - |
| Setembro | - |
| Outubro | - |
| Novembro | - |
| Dezembro | - |
| **Total** | **R$ 291,30** |

|  |
| --- |
| **(c) IR sobre ganho de capital na alienação de bens e direitos** |
| Janeiro | - |
| Fevereiro | - |
| Março | - |
| Abril | R$ 7.500,00 (Sítio) = **R$ 7.500,00** |
| Maio | - |
| Junho | R$ 1.575,00 (Ganho em bolsa) = **R$ 1.575,00** |
| Julho | - |
| Agosto | R$ 4.200,00 (Apto) + R$ 3.600,00 (Carro) = **R$ 7.800,00** |
| Setembro | R$ 840,00 (Ganho em bolsa) = **R$ 840,00** |
| Outubro | - |
| Novembro | - |
| Dezembro | - |
| **Total** | **R$ 17.715,00** |

|  |
| --- |
| **(d) Rendimentos sujeitos à tributação exclusiva do IRRF** |
| Janeiro | - |
| Fevereiro | - |
| Março | - |
| Abril | - |
| Maio | R$ 400,00 (Renda fixa) = **R$ 400,00** |
| Junho | - |
| Julho | - |
| Agosto | R$ 600,00 (Renda fixa) = **R$ 600,00** |
| Setembro | R$ 78,75 (Renda fixa) = **R$ 78,75** |
| Outubro | - |
| Novembro | - |
| Dezembro | R$ 27,20 (13º sal.) + R$ 78,75 (Renda fixa) = **R$ 105,95** |
| **Total** | **R$ 1.184,70** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   |   |   |  |   |   |
|   | **DECLARAÇÃO DE AJUSTE ANUAL** | **Exercício** | 2019 |   |
|   |  |  |  | **Ano Base** | 2018 |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **Nome do Contribuinte Titular** | Sr. Francisco |   |   |   |
|   |  | **CPF** |  123.456.789-00 |   |   |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **Rendimentos Tributáveis Recebidos de PJ pelo Titular** | 155.500,00 |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **Rendimentos Tributáveis Recebidos de PF pelo Titular** | 6.670,00 |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **Apuração do Imposto de Renda Devido no Ano** |  |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   |  | **Rendimentos Tributáveis** | 162.170,00 |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   |  | **Deduções** |  |  |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   |  |  | Contribuição à Previdência | 3.600,00 |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   |  |  | Dependentes | 4.550,16 |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   |  |  | Despesas com Instrução | 7.123,00 |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   |  |  | Despesas Médicas | 12.960,00 |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   |  | **Base de Cálculo** |  | 133.936,84 |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   |  | **Imposto Devido[[2]](#footnote-2)** |  | 26.400,31 |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   |  | **Imposto Pago** |  |  |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   |  |  | IRF-A |  | 24.834,60 |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   |  |  | Carnê-Leão | 291,30 |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   |  | **Imposto a Pagar ou a Restituir na DAA** | **1.274,41** |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|  | **Rendimentos Isentos e Não-Tributáveis** |  | 259.630,00 |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **Rendimentos Sujeitos à Tributação Exclusiva na Fonte** | 9.066,66 |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **IR s/ rendimentos sujeitos à tributação exclusiva na fonte** | 1.184,70 |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|  | **Rendimentos Sujeitos à Tributação Definitiva** | 118.100,00 |   |
|  |  |  |  |  |  |   |
|   | **IR s/ rendimentos sujeitos à tributação definitiva** | 17.715,00 |   |
|  |   |   |   |   |   |   |

**RESOLUÇÃO ANALÍTICA DO EXERCÍCIO**

**RENDIMENTOS TRIBUTÁVEIS RECEBIDOS DE PESSOAS JURÍDICAS – APURAÇÃO IRF-A**

Como se depreende dos dados do exercício, os rendimentos recebidos pelo indivíduo A, foram pagos, pelas respectivas pessoas jurídicas, conforme quadro abaixo:

|  |  |
| --- | --- |
| **Fonte Pagadora** | **Rendimento** |
| PJ 1 | Salários |
| PJ 2 | Honorários |
| PJ 3 | Aluguel |
| PJ 4 | *Pro Labore* |
| PJ 5 | Salários e Gratificação |

O cálculo do IRF-A deverá ser realizado com a utilização da tabela progressiva, sendo calculado a medida em que a fonte pagadora disponibilizar o respectivo rendimento, conforme fórmula a seguir[[3]](#footnote-3):



Assim, aplicada a Tabela Progressiva para a apuração mensal do IRF-A relativamente aos rendimentos produzidos no exercício 2019, ano-base 2018, é possível chegar ao seguinte resultado:

|  |
| --- |
| **Rendimentos pagos pela PJ1** |
| Mês | Rendimento | Alíquota | Parcela a Deduzir | Valor IRF-A |
| Jan | 5.000,00 | 27,50% | 869,36 | 505,64 |
| Fev | 5.000,00 | 27,50% | 869,36 | 505,64 |
| Mar | 5.000,00 | 27,50% | 869,36 | 505,64 |
| Abr | - | - | - | - |
| Mai | - | - | - | - |
| Jun | - | - | - | - |
| Jul | - | - | - | - |
| Ago | - | - | - | - |
| Set | - | - | - | - |
| Out | - | - | - | - |
| Nov | - | - | - | - |
| Dez | - | - | - | - |
| **Total** | **15.000,00** |  |  | **1.516,92** |

|  |
| --- |
| **Rendimentos pagos pela PJ2** |
| Mês | Rendimento | Alíquota | Parcela a Deduzir | Valor IRF-A |
| Jan | 900,00 | Isento | n/a | n/a |
| Fev | - | - | - | - |
| Mar | - | - | - | - |
| Abr | - | - | - | - |
| Mai | - | - | - | - |
| Jun | - | - | - | - |
| Jul | - | - | - | - |
| Ago | - | - | - | - |
| Set | - | - | - | - |
| Out | - | - | - | - |
| Nov | - | - | - | - |
| Dez | - | - | - | - |
| **Total** | **900,00** |  |  | **0,00** |

|  |
| --- |
| **Rendimentos pagos pela PJ3** |
| Mês | Rendimento | Alíquota | Parcela a Deduzir | Valor IRF-A |
| Jan | 3.000,00 | 15,00% | 354,60 | 95,40 |
| Fev | 3.000,00 | 15,00% | 354,60 | 95,40 |
| Mar | 3.000,00 | 15,00% | 354,60 | 95,40 |
| Abr | 2.350,00 | 7,50% | 142,80 | 33,45 |
| Mai | 2.350,00 | 7,50% | 142,80 | 33,45 |
| Jun | 2.350,00 | 7,50% | 142,80 | 33,45 |
| Jul | 2.350,00 | 7,50% | 142,80 | 33,45 |
| Ago | - | - | - | - |
| Set | - | - | - | - |
| Out | - | - | - | - |
| Nov | - | - | - | - |
| Dez | - | - | - | - |
| **Total** | **18.400,00** |  |  | **420,00** |

|  |
| --- |
| **Rendimentos pagos pela PJ4** |
| Mês | Rendimento | Alíquota | Parcela a Deduzir | Valor IRF-A |
| Jan | - | - | - | - |
| Fev | - | - | - | - |
| Mar | - | - | - | - |
| Abr | - | - | - | - |
| Mai | 10.500,00 | 27,50% | 869,36 | 2.018,14 |
| Jun | 10.500,00 | 27,50% | 869,36 | 2.018,14 |
| Jul | 10.500,00 | 27,50% | 869,36 | 2.018,14 |
| Ago | 10.500,00 | 27,50% | 869,36 | 2.018,14 |
| Set | 10.500,00 | 27,50% | 869,36 | 2.018,14 |
| Out | 10.500,00 | 27,50% | 869,36 | 2.018,14 |
| Nov | 10.500,00 | 27,50% | 869,36 | 2.018,14 |
| Dez | 10.500,00 | 27,50% | 869,36 | 2.018,14 |
| **Total** | **84.000,00** |  |  | **16.145,12** |

|  |
| --- |
| **Rendimentos pagos pela PJ5** |
| Mês | Rendimento | Alíquota | Parcela a Deduzir | Valor IRF-A |
| Jan | - | - | - | - |
| Fev | - | - | - | - |
| Mar | - | - | - | - |
| Abr | - | - | - | - |
| Mai | - | - | - | - |
| Jun | - | - | - | - |
| Jul | - | - | - | - |
| Ago | - | - | - | - |
| Set | 6.800,00 | 27,50% | 869,36 | 1.000,64 |
| Out | 16.800,00 | 27,50% | 869,36 | 3.750,64 |
| Nov | 6.800,00 | 27,50% | 869,36 | 1.000,64 |
| Dez | 6.800,00 | 27,50% | 869,36 | 1.000,64 |
| **Total** | **37.200,00** |  |  | **6.752,56** |

É importante notar que, em outubro/2018, o Sr. Francisco recebeu salário e gratificação da mesma fonte pagadora (PJ 5). Este fato determina que as verbas sejam tributadas de forma conjunta pelo IRF-A, e não de forma separada.

**RENDIMENTOS TRIBUTÁVEIS RECEBIDOS DE PESSOAS FÍSICAS – “CARNÊ-LEÃO”**

O cálculo do Carnê-Leão, por sua vez, deverá ser realizado com a utilização da tabela progressiva, sendo calculado a medida em que o contribuinte for recebendo esses rendimentos. Como exemplo, caso o contribuinte aufira no mesmo mês diversos rendimentos, todos eles deverão ser somados, para, então, se chegar ao imposto devido[[4]](#footnote-4):



Assim, os rendimentos sujeitos a esta forma de apuração serão os seguintes:

|  |
| --- |
| **Rendimentos pagos pela PF1** |
| Mês | Rendimento | Alíquota | Parcela a Deduzir | Valor Carnê-Leão |
| Jan | - | - | - | - |
| Fev | - | - | - | - |
| Mar | 3.000,00 | 15,00% | 354,60 | 95,40 |
| Abr | - | - | - | - |
| Mai | - | - | - | - |
| Jun | - | - | - | - |
| Jul | - | - | - | - |
| Ago | - | - | - | - |
| Set | - | - | - | - |
| Out | - | - | - | - |
| Nov | - | - | - | - |
| Dez | - | - | - | - |
| **Total** | **3.000,00** |  |  | **95,40** |

|  |
| --- |
| **Rendimentos pagos pela PF2** |
| Mês | Rendimento | Alíquota | Parcela a Deduzir | Valor Carnê-Leão |
| Jan | - | - | - | - |
| Fev | - | - | - | - |
| Mar | - | - | - | - |
| Abr | - | - | - | - |
| Mai | - | - | - | - |
| Jun | - | - | - | - |
| Jul | 3.670,00 | 15,00% | 354,60 | 195,90 |
| Ago | - | - | - | - |
| Set | - | - | - | - |
| Out | - | - | - | - |
| Nov | - | - | - | - |
| Dez | - | - | - | - |
| **Total** | **3.670,00** |  |  | **195,90** |

**RENDIMENTOS SUJEITOS À TRIBUTAÇÃO DEFINITIVA**

Para a apuração do imposto de renda incidente sobre o ganho de capital, a base de cálculo é a diferença positiva entre o valor de alienação de bens ou direitos e o respectivo custo de aquisição (por transação).



Assim, os rendimentos sujeitos ao imposto de renda sobre o ganho de capital, e os respectivos valores de IR devido sobre tais ganhos são os seguintes:

|  |
| --- |
| **Alienação do sítio em abril/2018** |
| Valor de alienação | 300.000,00 |  |
| Custo de aquisição | 250.000,00 | (-) |
| Base de Cálculo (ganho de capital) | **50.000,00** | **(=)** |
| Alíquota aplicável | 15%[[5]](#footnote-5) | (x) |
| **Valor do recolhimento** | **7.500,00** | **(=)** |

|  |
| --- |
| **Alienação do apartamento em agosto/2018** |
| Valor de alienação | 400.000,00 |  |
| Custo de aquisição | 372.000,00 | (-) |
| Base de Cálculo (ganho de capital) | **28.000,00** | **(=)** |
| Alíquota aplicável | 15% | (x) |
| **Valor do recolhimento** | **4.200,00** | **(=)** |

|  |
| --- |
| **Alienação do automóvel em agosto/2018** |
| Valor de alienação | 30.000,00 |  |
| Custo de aquisição | 6.000,00 | (-) |
| Base de Cálculo (ganho de capital) | **24.000,00** | **(=)** |
| Alíquota aplicável | 15% | (x) |
| **Valor do recolhimento** | **3.600,00** | **(=)** |

Sobre os rendimentos auferidos em bolsa de valores (i.e. ganhos em aplicações de renda variável), aplica-se a alíquota prevista na legislação – em regra, de 15% - sobre o valor do “ganho líquido”, constituído pela diferença positiva entre o valor de alienação do ativo e o seu custo de aquisição, calculado pela média ponderada dos custos unitários (artigos 57 a 59 da Instrução Normativa nº 1.585, de 2015).

Foi desconsiderada, neste exercício, a retenção na fonte (com alíquota de 0,005%) que deve ser realizada pela instituição intermediadora que recebe a ordem de venda das ações[[6]](#footnote-6).

**RENDIMENTOS SUJEITOS À TRIBUTAÇÃO EXCLUSIVA DO IR NA FONTE (IRF-E)**

O cálculo do IRF-E poderá ocorrer, conforme o rendimento de que se trata, de uma das seguintes formas:

* Através da aplicação de alíquota sobre o rendimento bruto (e.g. s/ aplicação financeira):

|  |  |
| --- | --- |
| Rendimento bruto | R$ |
| Alíquota aplicável | (x) |
| **Valor da retenção** | **(=)** |

* Através da aplicação da tabela progressiva (e.g. s/ valor recebido a título de 13º salário):

|  |  |
| --- | --- |
| Rendimento bruto | R$ |
| Deduções | (-) |
| **Base de cálculo** | **(=)** |
| Alíquota aplicável | (x) |
| Valor apurado | (=) |
| Parcela a deduzir | (-) |
| **Valor de Retenção** | **(=)** |

Assim, os rendimentos sujeitos à tributação exclusiva do IR na fonte, no caso apresentado, e os respectivos valores do IR devido, são os seguintes:

|  |
| --- |
| **Rendimentos de Aplicação em Renda Fixa** |
| Mês | Rendimento | Prazo do Invest. | Alíquota | Valor |
| Jan | - | - | - | - |
| Fev | - | - | - | - |
| Mar | - | - | - | - |
| Abr | - | - | - | - |
| Mai | 2.000,00 | 200 dias | 20,00% | 400,00 |
| Jun | - | - | - | - |
| Jul | - | - | - | - |
| Ago | 4.000,00 | 900 dias | 15,00% | 600,00 |
| Set | 350,00 | 60 dias | 22,50% | 78,75 |
| Out | - | - | - | - |
| Nov | - | - | - | - |
| Dez | 450,00 | 400 dias | 17,50% | 78,75 |
| **Total** | **6.800,00** |  |  | **1.157,50** |

|  |
| --- |
| **13º Salário** |
| 1ª Parcela (novembro) | 1.133,33 |  |
| 2ª Parcela (dezembro) | 1.133,33 | (+) |
| Total (Rendimento bruto) | 2.266,66 | (=) |
| Deduções[[7]](#footnote-7) | - | (-) |
| **Base de cálculo** | **2.266,66** | **(=)** |
| Alíquota aplicável | 7,50% | (x) |
| Valor apurado | 170,00 | (=) |
| Parcela a deduzir | 142,80 | (-) |
| **Valor de Retenção** | **27,20** | **(=)** |

**ELABORAÇÃO DA DECLARAÇÃO DE AJUSTE ANUAL**

|  |
| --- |
| **Rendimentos tributáveis recebidos de PJ** |
| Rendimento bruto | IRF-A |
| PJ 1 | 15.000,00 | 1.516,92 |
| PJ 2 | 900,00 | - |
| PJ 3 | 18.400,00 | 420,00 |
| PJ 4 | 84.000,00 | 16.145,12 |
| PJ 5 | 37.200,00 | 6.752,56 |
| **Total** | **155.500,00** | **24.834,60** |

|  |
| --- |
| **Rendimentos tributáveis recebidos de PF** |
| Rendimento bruto | Carnê-Leão |
| PF 1 | 3.000,00 | 95,40 |
| PF 2 | 3.670,00 | 195,90 |
| **Total** | **6.670,00** | **291,30** |

**Apuração do IR devido na declaração de ajuste anual (ou do imposto a restituir)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Rendimentos tributáveis recebidos de PJ | 155.500,00 |  |
| Rendimentos tributáveis recebidos de PF | 6.670,00 | (+) |
| **Rendimentos tributáveis na declaração** | **162.170,00** | **(=)** |
| Dedução – Contribuição previdenciária | 3.600,00 | (-) |
| Dedução – Dependentes (2x 2.275,08) | 4.550,16 | (-) |
| Dedução – Instrução (2x 3.561,50) | 7.123,00 | (-) |
| Dedução – Despesas médicas | 12.960,00 | (-) |
| **Base de cálculo** | **133.936,84** | **(=)** |
| Alíquota aplicável | 27,50% | (x) |
| Valor apurado | 36.832,63 | (=) |
| Parcela a deduzir | 10.432,32 | (-) |
| **IR devido na declaração de ajuste anual** | **26.400,31** | **(=)** |
| Antecipação do IRF-A | 24.834,60 | (-) |
| Antecipação do Carnê-Leão | 291,30 | (-) |
| **Imposto de renda a pagar ou restituir** | **1.274,41** | **(=)** |

**OBSERVAÇÕES FINAIS /** **Lista de rendimentos isentos**

* Bolsa de estudos FAPESP – RIR, art. 35, inciso VII, a)

*VII - os seguintes rendimentos diversos:*

*a) as bolsas de estudo e de pesquisa caracterizadas como doação, quando recebidas exclusivamente para proceder a estudos ou pesquisas e desde que os resultados dessas atividades não representem vantagem para o doador nem importem contraprestação de serviços (Lei nº 9.250, de 1995, art. 26);*

* Herança – RIR, art. 35, inciso VII, b)

*c) o valor dos bens adquiridos por doação ou herança, de acordo com o disposto no art. 130 (Lei nº 7.713, de 1988, art. 6º, caput, inciso XVI);*

* Indenização por rescisão do contrato de trabalho, aviso prévio e FGTS – RIR, art. 35, inciso III, c)

*III - os seguintes rendimentos de indenizações e assemelhados:*

*c) a indenização e o aviso prévio pagos por despedida ou por rescisão de contrato de trabalho, até o limite garantido pela lei trabalhista ou pelo dissídio coletivo e pelas convenções trabalhistas homologados pela Justiça do Trabalho, e o montante recebido pelos empregados e pelos diretores e pelos seus dependentes ou sucessores, referente aos depósitos, aos juros e à correção monetária creditados em contas vinculadas, nos termos da legislação do Fundo de Garantia do Tempo de Serviço - FGTS (Lei nº 7.713, de 1988, art. 6º, caput, inciso V; e Lei nº 8.036, de 11 de maio de 1990, art. 28);*

* Caderneta de poupança – RIR, art. 35, inciso V, a)

*V - os seguintes rendimentos obtidos no mercado financeiro e assemelhados:*

*a) os rendimentos auferidos em contas de depósitos de poupança (Lei nº 8.981, de 20 de janeiro de 1995, art. 68, caput, inciso III);*

1. Considere, para os fins da isenção prevista no artigo 59, inciso I da Instrução Normativa RFB nº 1.585/15, que os ganhos (líquidos) auferidos em bolsa decorrem de operações de venda de ações em valores superiores a R$ 20.000,00 (vinte mil reais). Para os fins desse exercício, desconsidere a obrigatoriedade de retenção na fonte, com alíquota de 0,005%, que é imposto à instituição que realiza a intermediação das vendas de ações em bolsa de valores (nos termos do artigo 63 da Instrução Normativa RFB nº 1.585/15). [↑](#footnote-ref-1)
2. O “imposto devido” é calculado conforme a sistemática demonstrada na tabela “*Apuração do IR devido na declaração de ajuste anual ou do imposto a restituir*” na página seguinte (isto é, do resultado obtido na multiplicação entre a base de cálculo e a alíquota aplicável deve ser subtraído o valor a deduzir do imposto conforme indicado na tabela progressiva anual). [↑](#footnote-ref-2)
3. Embora o exercício não tenha pedido, em regra seria possível a dedução de despesas na formação da base de cálculo do IRF-A. [↑](#footnote-ref-3)
4. Embora o exercício não tenha pedido, em regra seria possível a dedução de despesas na formação da base de cálculo do Carnê-Leão. [↑](#footnote-ref-4)
5. Alíquotas progressivas passaram a incidir sobre o valor do ganho de capital após 1º de janeiro de 2017 (Lei nº 13.259/16). [↑](#footnote-ref-5)
6. Artigo 63 da Instrução Normativa RFB nº 1.585, de 2015. [↑](#footnote-ref-6)
7. Embora o exercício não tenha pedido, em regra seria possível a dedução de despesas na formação da base de cálculo do IRF-E. [↑](#footnote-ref-7)