**

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

# Departamento de Direito Econômico, Financeiro e Tributário**

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

**AULA 05 – Lucro Real, Parte II**

**Exercício AULA 05.** A empresa Comercial SP atua no segmento de venda de equipamentos para automóveis.

**Ano X1**

A empresa auferiu lucro líquido conforme indicado em sua Demonstração de Resultados do Exercício (“**DRE**”) do período. No período a Comercial SP incorreu em despesas de R$ 20.000,00 com a entrega de brindes e de R$ 15.000,00 com a festa de final seus colaboradores. Tais valores estão incluídos respectivamente nas linhas de despesas de vendas e de despesas administrativas da DRE.

Adicionalmente, a Comercial SP foi processada por um de seus antigos funcionários e por um cliente insatisfeito. Baseada na avaliação dos advogados de defesa quanto às chances de êxito, a empresa reconheceu despesa com provisão para contingências trabalhistas no valor de R$ 25.000,00 e despesa com provisão para contingência cível no valor de R$ 15.000,00, ambas incluídas nas linhas de despesas administrativas e de vendas, respectivamente. Os lançamentos das provisões estão exemplificados nos razonetes transcritos abaixo.

**Ano X2**

A empresa auferiu o lucro líquido indicado em sua DRE. A empresa teve novamente gastos com brindes e com festas de confraternização de final de ano, no valor de R$ 25.000,00 e R$ 30.000,00, escrituradas nas contas de despesas de vendas e despesas administrativas, respectivamente.

Os processos movidos contra a Comercial SP no Ano X1 foram concluídos, com acordo na esfera trabalhista que resultou em desembolso menor que o previsto originalmente, no valor de R$ 20.000,00, enquanto a decisão cível transitada em julgado levou a desembolso superior ao provisionado, no valor total de R$ 20.000,00. Os lançamentos contábeis correspondentes estão indicados nos razonetes transcritos abaixo.

**Exercício**

O aluno deve preparar a Parte A do LALUR, com a demonstração do Lucro Real do Ano X1 e do Ano X2 e também:

1. a individualização das adições e exclusões, se houver;
2. para cada adição ou exclusão na Parte A, indicação se devem ou não ser controlados na Parte B do LALUR da Comercial SP, e
3. explicação resumida do fundamento jurídico para a realização de cada ajuste de adição ou exclusão apontado.

Não será necessário realizar a apuração do Resultado Ajustado para fins de CSLL.

**ANO X1**

|  |  |
| --- | --- |
| **DRE (anual) da Comercial SP / Ano X1** |  |
| (+) Receita da venda de mercadorias | 2.000.000,00 |
| **RECEITA BRUTA TOTAL** | **2.000.000,00** |
| (-) Impostos sobre vendas | 600.000,00 |
| **RECEITA LÍQUIDA** | **1.400.000,00** |
| (-) Custo (CMV) | 800.000,00 |
| **LUCRO BRUTO** | **600.000,00** |
| (-) Despesas de vendas | 100.000,00 |
| (-) Despesas administrativas | 300.000,00 |
| **LUCRO OPERACIONAL** | **200.000,00** |
| (+) Receitas não operacionais | 0,00 |
| (+) Resultados financeiros | 0,00 |
| **(=) LUCRO DO PERÍODO (antes do IR/CS)** | **200.000,00** |
| (-) Provisão para IRPJ e CSLL |  |
| **(=) LUCRO LÍQUIDO ANTES DAS PARTICIPAÇÕES** |  |
| (-) Participações no lucro |  |
| **(=) LUCRO LÍQUIDO (resultado do exercício)** |  |

**Constituição das provisões trabalhista e cível da Comercial SP no Ano X1**



**ANO X2**

|  |  |
| --- | --- |
| **DRE (anual) da Comercial SP / Ano X2** |  |
| (+) Receita da venda de mercadorias | 3.000.000,00 |
| **RECEITA BRUTA TOTAL** | **3.000.000,00** |
| (-) Impostos sobre vendas | 900.000,00 |
| **RECEITA LÍQUIDA** | **2.100.000,00** |
| (-) Custo (CMV) | 1.200.000,00 |
| **LUCRO BRUTO** | **900.000,00** |
| (-) Despesas de vendas | 150.000,00 |
| (-) Despesas administrativas | 400.000,00 |
| **LUCRO OPERACIONAL** | **350.000,00** |
| (+) Receitas não operacionais | 0,00 |
| (+) Resultados financeiros | 0,00 |
| **(=) LUCRO DO PERÍODO (antes do IR/CS)** | **350.000,00** |
| (-) Provisão para IRPJ e CSLL |  |
| **(=) LUCRO LÍQUIDO ANTES DAS PARTICIPAÇÕES** |  |
| (-) Participações no lucro |  |
| **(=) LUCRO LÍQUIDO (resultado do exercício)** |  |
|  |  |

**Movimentação das provisões trabalhista e cível da Comercial SP no Ano X2**



Folha de Respostas

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Apuração com base no resultado acumulado do período em curso da Comercial SP / Ano X1** | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **PARTE A** |  | **PARTE B** |  | **Fundamentação** |
|  | **Lucro líquido antes do IR** | 200.000,00 |  |  |  |  |
| ADIÇÕES | (+) Brindes | 20.000,00 |  | SIM ( ) / NÃO ( x ) |  | **Adições**  Brindes: Despesas com brindes devem ser adicionadas ao lucro líquido para apuração do Lucro Real em razão de determinação expressa da legislação tributária *(art. 13, VII da Lei nº 9.249/95 e art. 260, parágrafo único, VII)*.  Festa de final de ano: Apesar de controverso, o posicionamento mais recente do tribunal administrativo (CARF) é que despesas com confraternizações de final de ano não devem ser dedutíveis na determinação do Lucro Real (*arts. 260, I e 311 do RIR/18 e CARF nº. 1402-002.516 e 1202-000.944)*.  Provisões trabalhistas e cíveis: Provisões são, como regra geral, indedutíveis na determinação do Lucro Real *(art. 339 do RIR/18)* enquanto não as contingências correspondentes não se tornam exigíveis, representando adições temporárias ao Lucro Real. |
| (+) Festa de final de ano | 15.000,00 |  | SIM ( ) / NÃO ( x ) |  |
| (+) Provisões (trabalhista e cível) | 40.000,00 |  | SIM ( x ) / NÃO ( ) |  |
| **Total de Adições** | **75.000,00** |  |  |  |
| EXCLUSÕES | (-) |  |  | SIM ( ) / NÃO ( ) |  |
| (-) |  |  | SIM ( ) / NÃO ( ) |  |
| (-) |  |  | SIM ( ) / NÃO ( ) |  |
| **Total de Exclusões** | **0,00** |  |  |  | **Exclusões** |
|  | Lucro Real antes das Compensações | 275.000,00 |  |  |  |
|  | (-) Compensações \*¹ | (Lucro Real, Parte III) |  |  |  |
|  | Lucro real | 275.000,00 |  |  |  |
|  | IR - Base (15%) | 41.250,00 |  |  |  |
|  | IR – Adicional (10%) | 3.500,00 |  |  |  |
|  | **IRPJ** | **44.750,00** |  |  |  |

\*¹ “Compensações” serão discutidas na próxima aula (Lucro Real, Parte III)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Apuração com base no resultado acumulado do período em curso da Comercial SP / Ano X1** | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **PARTE A** |  | **PARTE B** |  | **Fundamentação** |
|  | **Lucro líquido antes do IR** | 350.000,00 |  |  |  |  |
| ADIÇÕES | (+) Brindes | 25.000,00 |  | SIM ( ) / NÃO ( x ) |  | **Adições**  Brindes: Despesas com brindes devem ser adicionadas ao lucro líquido para apuração do Lucro Real em razão de determinação expressa da legislação tributária *(art. 13, VII da Lei nº 9.249/95 e art. 260, parágrafo único, VII)*.  Festa de final de ano: Apesar de controverso, o posicionamento mais recente do tribunal administrativo (CARF) é que despesas com confraternizações de final de ano não devem ser dedutíveis na determinação do Lucro Real (*arts. 260, I e 311 do RIR/18 e CARF nº 1402-002.516 e 1202-000.944)*. |
| (+) Festa de final de ano | 30.000,00 |  | SIM ( ) / NÃO ( x ) |  |
| (+) |  |  | SIM ( ) / NÃO ( ) |  |
| **Total de Adições** | **55.000,00** |  |  |  |
| EXCLUSÕES | (-) Provisões | 40.000,00 |  | SIM ( ) / NÃO ( ) |  |
| (-) |  |  | SIM ( ) / NÃO ( ) |  |
| (-) |  |  | SIM ( ) / NÃO ( ) |  |
| **Total de Exclusões** | **40.000,00** |  |  |  | **Exclusões**    Provisões trabalhistas e cíveis: Provisões são, como regra geral, indedutíveis na determinação do Lucro Real *(art. 339 do RIR/18)* enquanto não as contingências correspondentes não se tornam exigíveis, representando adições temporárias ao Lucro Real. Quando se tornam exigíveis, os valores controlados na Parte B do LALUR podem ser excluídos do Lucro Real no período em que as contingências correspondentes tenham sido incorridas. No mesmo sentido, provisões que venham a ser revertidas pelo fato de que a contingência não é mais provável também podem ser excluídas do Lucro Real no período em que ocorrer a reversão (*Anexo II, item E.125 da Instrução Normativa RFB nº 1.700, de 14 de março de 2017)*. |
|  | Lucro Real antes das Compensações | 365.000,00 |  |  |  |
|  | (-) Compensações \*¹ | (Lucro Real, Parte III) |  |  |  |
|  | Lucro real | 365.000,00 |  |  |  |
|  | IR - Base (15%) | 54.750,00 |  |  |  |
|  | IR - Adicional (10%) | 12.500,00 |  |  |  |
|  | **IRPJ** | **67.250,00** |  |  |  |

\*¹ “Compensações” serão discutidas na próxima aula (Lucro Real, Parte III)