
LISTA DE EXERCÍCIOS –LUCRO PRESUMIDO

1. A Comercial Lua e Meia Ltda., tributada pelo lucro presumido, apresentou as seguintes informações ocorridas em suas atividades comerciais normais, em abril de 2010, em reais:

• Receita de vendas	120.000,00
• Devolução de vendas	15.000,00
• Descontos incondicionais concedidos	10.000,00
• Descontos financeiros concedidos	5.000,00
• Dividendos recebidos de participação societária avaliado ao custo	6.000,00

Adotando-se exclusivamente as informações recebidas e considerando-se as determinações fiscais em vigor, o valor do PIS/COFINS, IRPJ e CSLL.

2. Ao analisar as vendas e receitas do posto de combustível Petroleum Ltda., apuraram-se os seguintes dados no 1º trimestre de 2012:

- Receita com venda de gasolina: \$1.250.000
- Receita com venda de etanol: \$ 850.000
- Venda de 1 caminhão por \$ 250.000 (O caminhão foi adquirido 2 anos antes, pelo valor de 300.000, o qual, no momento da compra, foram estimados:
 - a) uma vida útil de 8 anos;
 - b) um valor residual, ao final dos 8 anos, no valor de R\$ 100.000; e
 - c) depreciação fiscal de 4 anos
- Receita com serviços de lavagem de carros e troca de óleo: \$ 150.000
- Receita com Vendas de Produtos na Loja de Conveniência: \$ 500.000, sendo que \$ 50.000 foram canceladas
- Receitas de Aplicações Financeiras: \$ 10.000

a) Calcular o Imposto de Renda e a Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido

b) Calcular o PIS e a COFINS

c) Calcular a carga total de impostos (porcentagem sobre a receita)

3. A Serra Ltda., prestadora de serviços de serralheria¹, apresentou as seguintes receitas no ano de 2019:

- 1º Trimestre R\$ 40.000,00
- 2º Trimestre R\$ 60.000,00
- 3º Trimestre R\$ 80.000,00
- 4º Trimestre R\$ 100.000,00

Calcule o IRPJ e CSLL, considerando as considerações trazidas na Nota de Rodapé.

4. A Empresa ADM3 atua na CONFECÇÃO, MANUTENÇÃO E ATUALIZAÇÃO DE PÁGINAS ELETRÔNICAS, e está planejando suas atividades em janeiro de X11 e quer avaliar a tributação. A princípio, ela quer avaliar se vale a pena ser enquadrada no Simples ou no Presumido. Sua expectativa é de faturar mensalmente R\$ 58.000, o mesmo que faturou em cada um dos últimos 12 meses. A empresa possui 10 empregados com salário de \$ 1.750.

Dados adicionais: férias e 13º salário; Encargos sociais: INSS Empresa 26,5% e FGTS de 8%; PIS 0,65%; Cofins 3%; Presunção IR 32%; Presunção CSL 32%; IRPJ 15%; IRA 10% e CSL 9% e ISS 5%. Simples 15,5% mais ISS.

¹ Percentual de lucratividade reduzido:

- ▶ A PJ que houver utilizado este percentual reduzido, no trimestre em que a receita bruta acumulada exceder o limite de R\$ 120.000,00, ficará sujeita ao pagamento da diferença do IRPJ postergado, apurada em relação aos trimestres anteriores.
- ▶ A diferença deverá ser paga em quota única até o último dia útil do mês subsequente ao trimestre em que ocorrer o excesso, **sem acréscimos moratórios**.

5. Admita-se que determinada pessoa jurídica prestadora de serviços profissionais percebeu receita no primeiro trimestre de 2010 no valor total de R\$ 157.000,00. Obteve ainda rendimentos de aplicações financeiras de renda fixa no valor de R\$ 6.400,00 e alugou bem de seu ativo, de forma esporádica, no valor de R\$ 1.500,00. Consideraremos que não houve retenções na fonte no período, que terá a seguinte tributação será:

a) Imposto de Renda da Pessoa Jurídica – IRPJ

Receitas de Ser. Profissionais R\$	
Acréscimo de receita financeira	
Acréscimo de receita de locação	
Total da base de cálculo	
IRPJ devido no trimestre	

b) Contribuição Social sobre o Lucro Líquido - CSLL

Receitas de Ser. Profissionais	
Acréscimo de receita financeira	
Acréscimo de receita de locação	
Total da base de cálculo	
CSLL devido no trimestre	

c) PIS e COFINS devidos no trimestre:

COFINS:	
PIS:	

O lucro a ser pago após o encerramento do trimestre:

Base de cálculo do IRPJ (lucro presumido)	
(-) IRPJ	
(-) CSLL	
(-) COFINS	
(-) PIS	
Valor a ser distribuído	