

LISTA DE EXERCÍCIOS – LUCRO REAL

1. Ex. 1 - Comparação Lucro Presumido/ Real Trimestral

Pres Ltda é uma empresa optante do lucro presumido, mas está avaliando a possibilidade de no próximo ano optar pelo lucro real trimestral/anual. Suas projeções para o ano são as seguintes:

- 1º Trimestre: Faturamento de \$300.000 e LAIRCS de R\$50.000
- 2º Trimestre: Faturamento de \$ 200.000 e LAIRCS de -(R\$12.000)
- 3º Trimestre: Faturamento de \$350.000 e LAIRCS de R\$40.000
- 4º Trimestre: Faturamento de \$500.000 e LAIRCS de R\$70.000

A empresa ainda possui ativos reavaliados e a realização da reserva de reavaliação provocará uma adição de \$2.000 ao lucro tributável por trimestre. Do mesmo modo, a empresa poderá usufruir do benefício fiscal da depreciação acelerada, que provocará uma exclusão de \$1.500 ao lucro tributável por trimestre. Possui também \$50.000 de prejuízos fiscais acumulados em períodos anteriores a compensar.

Avalie qual a melhor opção para o próximo ano.

2. A CIA. Atlética encontra-se em um processo de planejamento tributário para X9. Ao final de X8, a empresa fechou o seu Balanço Patrimonial com os saldos indicados abaixo.

Meses	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Total
Faturamento	10	15	10	22	9	15	25	18	22	15	20	25	206
Custos e despesas	9	12	11	15	12	17	18	13	27	15	10	17	176
Lucro contábil	1	3	-1	7	-3	-2	7	5	-5	0	10	8	30

Pede-se

- APURAR o Lucro presumido;
- APURAR o Lucro Real Anual com balanço de suspensão/redução;
- APURAR o Lucro Real Trimestral;
- COMPARAR as alternativas e indicar a mais vantajosa para a empresa, justificando a sua escolha

Informações adicionais:

- Presunção 8% para IR e 12% para CSL.
- Alíquota - IR 25% (não há necessidade de separa IR normal e IR adicional)
- Alíquota - CSL 9%

3. A Cia. Palmeiras está encerrando seu balanço referente ao ano de 2007.

Dados

- O PL no início de 2007, quando a empresa iniciou suas atividades, era de R\$ 3.000.000;
- Lucro Contábil antes do IR e CSL: R\$ 500.000;
- Alíquotas de IRPJ de 15%, 10% de adicional IRPJ e 9% para CSL;
- Todas as despesas e receitas da empresa são dedutíveis e tributáveis, inclusive IR e CSL;
- TJLP foi de 12%;
- Os dividendos serão calculados, no mínimo, 25% do LL da empresa, sendo que os JCP devem ser inclusos no cálculo dos dividendos;
- A empresa possui 2 acionistas os quais dividem igualmente as ações da companhia.

Cada acionista gostaria de receber no mínimo R\$ 105.000 líquidos, como remuneração pelo investimento deles.

Apure:

- Qual a melhor forma de pagar o valor solicitado?
- Qual é o valor dos *Juros Sobre o Capital Próprio* que a empresa pode distribuir?
- Qual a economia tributária que a empresa pode gerar nas opções de distribuição de resultados?