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

# Departamento de Direito Econômico, Financeiro e Tributário**

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

**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 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 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:

* 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 mencionados acima, calcule o imposto de renda aplicável aos rendimentos percebidos pelo Sr. Francisco e preencha a Declaração de Ajuste Anual abaixo:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **(a) Rendimentos sujeitos a IR na Fonte por antecipação (IRF-A)** |  | **(b) Rendimentos sujeitos ao recolhimento mensal obrigatório (Carnê-Leão)** |
| Janeiro |  |  | Janeiro |  |
| Fevereiro |  |  | Fevereiro |  |
| Março |  |  | Março |  |
| Abril |  |  | Abril |  |
| Maio |  |  | Maio |  |
| Junho |  |  | Junho |  |
| Julho |  |  | Julho |  |
| Agosto |  |  | Agosto |  |
| Setembro |  |  | Setembro |  |
| Outubro |  |  | Outubro |  |
| Novembro |  |  | Novembro |  |
| Dezembro |  |  | Dezembro |  |
| **Total** |  |  | **Total** |  |
|  |  |  |  |  |
| **(c) IR sobre ganho de capital na alienação de bens e direitos** |  | **(d) Rendimentos sujeitos à tributação exclusiva do IRRF** |
| Janeiro |  |  | Janeiro |  |
| Fevereiro |  |  | Fevereiro |  |
| Março |  |  | Março |  |
| Abril |  |  | Abril |  |
| Maio |  |  | Maio |  |
| Junho |  |  | Junho |  |
| Julho |  |  | Julho |  |
| Agosto |  |  | Agosto |  |
| Setembro |  |  | Setembro |  |
| Outubro |  |  | Outubro |  |
| Novembro |  |  | Novembro |  |
| Dezembro |  |  | Dezembro |  |
| **Total** |  |  | **Total** |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   |   |   |  |   |   |
|   | **DECLARAÇÃO DE AJUSTE ANUAL** | **Exercício** |   |   |
|   |  |  |  | **Ano Base** |   |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **Nome do Contribuinte Titular** |   |   |   |   |
|   |  | **CPF** |   |   |   |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **Rendimentos Tributáveis na DAA Recebidos de PJ pelo Titular** |   |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **Rendimentos Tributáveis na DAA Recebidos de PF pelo Titular** |   |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **Apuração do Imposto de Renda Devido no Ano** |  |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   |  | **Rendimentos Tributáveis** |   |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   |  | **Deduções** |  |  |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   |  |  | Contribuição à Previdência |   |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   |  |  | Dependentes |   |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   |  |  | Despesas com Instrução |   |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   |  |  | Despesas Médicas |   |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   |  | **Base de Cálculo** |  |   |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   |  | **Imposto Devido na DAA** |   |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   |  | **Imposto Pago Antecipadamente** |  |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   |  |  | IRF-A |  |   |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   |  |  | Carnê-Leão |   |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   |  | **Imposto a Pagar ou a Restituir na DAA** |  |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|  | **Rendimentos Isentos e Não-Tributáveis** |  |   |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **Rendimentos Sujeitos à Tributação Exclusiva na Fonte** |   |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|   | **IR s/ rendimentos sujeitos à tributação exclusiva na fonte** |   |   |
|   |  |  |  |  |  |   |
|  | **Rendimentos Sujeitos à Tributação Definitiva** |   |   |
|  |  |  |  |  |  |   |
|   | **IR s/ rendimentos sujeitos à tributação definitiva** |   |   |
|  |   |   |   |   |   |   |