**

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

# Departamento de Direito Econômico, Financeiro e Tributário**

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

**AULA 02 – Lucro Presumido e Lucro Arbitrado**

**Exercício AULA 02.** O Auto Posto São Paulo Ltda., mencionado em sala, manteve suas atividades ao longo do ano de 2018. Além dos resultados auferidos no 1º trimestre de 2018 – já apresentados – o Auto Posto São Paulo também auferiu as seguintes receitas e ganhos ao longo do ano-calendário de 2018:

**1º Trimestre**

Venda de combustível para consumidores finais: R$ 1.200.000,00

Venda de mercadorias na loja de conveniência: R$ 500.000,00

Prestação de serviços mecânicos e de borracharia: R$ 20.000,00

**2º Trimestre**

Venda de combustível para consumidores finais: R$ 1.300.000,00

Venda de mercadorias na loja de conveniência: R$ 400.000,00

Prestação de serviços mecânicos e de borracharia: R$ 12.000,00

**3º Trimestre**

Venda de combustível para consumidores finais: R$ 1.000.000,00

Venda de mercadorias na loja de conveniência: R$ 300.000,00

Prestação de serviços mecânicos e de borracharia: R$ 15.000,00

**4º Trimestre**

Venda de combustível para consumidores finais: R$ 1.600.000,00

Venda de mercadorias na loja de conveniência: R$ 500.000,00

Prestação de serviços mecânicos e de borracharia: R$ 30.000,00

Os custos e despesas operacionais do Auto Posto São Paulo no decorrer do período foram de:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **1º Trimestre** | **2º Trimestre** | **3º Trimestre** | **4º Trimestre** |
| Custos operacionais | 185.220,00 | 189.147,00 | 146.637,50 | 251.890,00 |
| Despesas operacionais | 870.800,00 | 860.000,00 | 560.000,00 | 1.021.095,00 |

Além destas atividades, o Auto Postou São Paulo continuou a promover a venda e substituição de ativos obsoletos, alguns dos quais já plenamente depreciados, conforme a tabela transcrita abaixo. O dinheiro que não foi mantido em caixa para a manutenção de suas atividades de dia-a-dia foram investidos em aplicações de renda fixa – além do rendimento de R$ 1.000,00 auferido no 1º trimestre, um aumento no valor do investimento a partir do 2º trimestre levou a um rendimento de R$ 10.000,00 ao longo do 2º, 3º e 4º trimestres de 2018[[1]](#footnote-1).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Alienação de antigas bombas de gasolina no 1º trimestre** | | |
| Valor de alienação | 20.000,00 |  |
| Custo | 0,00\*¹ | (-) |
| Ganho de capital | **20.000,00** | **(=)** |

\*¹ as bombas de gasolina já estavam plenamente depreciadas

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Alienação de antigas geladeiras de bebidas no 3º trimestre** | | |
| Valor de alienação | 8.000,00 |  |
| Custo | 0,00\*¹ | (-) |
| Ganho de capital | **8.000,00** | **(=)** |

\*¹ as geladeiras de bebidas já estavam plenamente depreciadas

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Alienação de estufas de alimentos quentes no 4º trimestre** | | |
| Valor de alienação | 30.000,00 |  |
| Custo | 23.000,00\*¹ | (-) |
| Ganho de capital | **7.000,00** | **(=)** |

\*¹ as estufas de alimentos quentes estavam parcialmente depreciadas

Nos termos do artigo § 9º do artigo 215 da Instrução Normativa nº 1.700, de 2017 (“**IN 1.700**”), o Auto Posto São Paulo optou por reconhecer as receitas de suas atividades de acordo com o regime de caixa (isto é, de acordo com o efetivo recebimento financeiro, em dinheiro, do resultado de suas atividades).

Assuma para os fins deste exercício que todas as transações foram pagas ao Auto Posto São Paulo imediatamente e em dinheiro, dentro dos períodos em que ocorreram tal como indicado acima, EXCETO em relação a venda das estufas de alimentos quentes realizada no 4º trimestre de 2018, que foi realizada em duas prestações, a primeira com vencimento somente em abril de 2019 e a segunda com vencimento em agosto de 2019.

Estas informações estão consolidadas na DRE do Auto Posto São Paulo Ltda. para o ano de 2018, transcrita na próxima folha.

Considerando as informações disponibilizadas acima:

**a)** Calcule o IRPJ e CSLL devidos de acordo com o regime de tributação adotado pelo Auto Posto São Paulo;

**b)** Apure a sua margem de lucro operacional (receitas operacionais vs. custos/despesas operacionais);

**c)** Considerando as informações constantes da DRE anual, calcule o valor do IRPJ e CSLL que seria devido pelo Auto Posto São Paulo assumindo que o resultado contábil auferido ao final do ano-calendário seria idêntico ao lucro real que seria apurado pelo Auto Posto São Paulo caso tivesse optado por esta forma de tributação (ou seja, sem ajustes positivos ou negativos impostos pela legislação tributária ao lucro contábil).

|  |  |
| --- | --- |
| **DRE (anual) do Auto Posto São Paulo Ltda.** |  |
| (+) Receita da venda de combustíveis | 5.100.000,00 |
| (+) Receita da venda de mercadorias | 1.700.000,00 |
| (+) Receita da prestação de serviços de borracharia | 77.000,00 |
| **RECEITA BRUTA TOTAL** | **6.877.000,00** |
| (-) PIS \*¹ | 44.700,50 |
| (-) COFINS \*¹ | 206.310,00 |
| **RECEITA LÍQUIDA** | **6.625.989,50** |
| (-) Custo | 772.894,50 |
| **LUCRO BRUTO** | **5.853.095,00** |
| (-) Despesas operacionais | 3.311.895,00 |
| **LUCRO OPERACIONAL** | **2.541.200,00** |
| (+) RECEITAS NÃO OPERACIONAIS | - |
| Ganho de capital alienação de ativos | 35.000,00 |
| (+) RESULTADOS FINANCEIROS | - |
| Rendimento de aplicação de renda fixa (bruto) | 31.000,00 |
| **(=) RESULTADO NO PERÍODO (antes do IR/CS)** | **2.607.200,00** |
| (-) Provisão para IRPJ e CSLL |  |
| **(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO** |  |
|  |  |
| Margem de lucro operacional  (receitas operacionais vs. custos/despesas operacionais) | 38% |
|

\*¹ Cálculo ilustrativo sobre a Receita Bruta Total, desconsiderando quaisquer deduções autorizadas pela legislação tributária

**FOLHA DE RESPOSTAS**

Apuração do lucro presumido

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cálculo do lucro presumido no 1º Trimestre** | |  | **IRPJ** | |  | **CSLL** | |
| **Receita Bruta** | **Valor** |  | **Coeficiente** | **Base de cálculo** |  | **Coeficiente** | **Base de cálculo** |
| Venda de combustíveis | 1.200.000,00 |  | 1,60% | 19.200,00 |  | 12% | 144.000,00 |
| Venda de mercadorias | 500.000,00 |  | 8% | 40.000,00 |  | 12% | 60.000,00 |
| Serviços de borracharia | 20.000,00 |  | 32% | 6.400,00 |  | 32% | 6.400,00 |
| SUBTOTAL | 1.720.000,00 |  |  | 65.600,00 |  |  | 210.400,00 |
| (+) ganho na alienação de ativos | 20.000,00 |  | 100% | 20.000,00 |  | 100% | 20.000,00 |
| (+) resultado positivo de op. financeiras | 1.000,00 |  | 100% | 1.000,00 |  | 100% | 1.000,00 |
| **Base de cálculo do lucro presumido** | |  | Total | **86.600,00** |  | Total | **231.400,00** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| IRPJ 15% | |  | 12.990,00 | |  | - | |
| Adicional do IRPJ (10% s/ parcela que exceder R$ 60 mil) | |  | 2.660,00 | |  | - | |
| IRPJ Apurado | |  | 15.650,00 | |  | - | |
| (-) Deduções (IRRF s/ renda fixa) | |  | -200,00 | |  | - | |
| **IRPJ devido** | |  | 15.450,00 | |  | - | |
| CSLL 9% | |  | - | |  | 20.826,00 | |
| **CSLL devida** | |  |  | |  | 20.826,00 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Tributo devido (IRPJ + CSLL)** | |  | **15.450,00** | |  | **20.826,00** | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cálculo do lucro presumido no 2º Trimestre** | |  | **IRPJ** | |  | **CSLL** | |
| **Receita Bruta** | **Valor** |  | **Coeficiente** | **Base de cálculo** |  | **Coeficiente** | **Base de cálculo** |
| Venda de combustíveis | 1.300.000,00 |  | 1,60% | 20.800,00 |  | 12% | 156.000,00 |
| Venda de mercadorias | 400.000,00 |  | 8% | 32.000,00 |  | 12% | 48.000,00 |
| Serviços de borracharia | 12.000,00 |  | 32% | 3.840,00 |  | 32% | 3.840,00 |
| SUBTOTAL | 1.712.000,00 |  |  | 56.640,00 |  |  | 207.840,00 |
| (+) ganho na alienação de ativos |  |  | 100% | 0,00 |  | 100% | 0,00 |
| (+) resultado positivo de op. financeiras | 10.000,00 |  | 100% | 10.000,00 |  | 100% | 10.000,00 |
| **Base de cálculo do lucro presumido** | |  | Total | **66.640,00** |  | Total | **217.840,00** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| IRPJ 15% | |  | 9.996,00 | |  | - | |
| Adicional do IRPJ (10% s/ parcela que exceder R$ 60 mil) | |  | 664,00 | |  | - | |
| IRPJ Apurado | |  | 10.660,00 | |  | - | |
| (-) Deduções (IRRF s/ renda fixa) | |  | -2.250,00 | |  | - | |
| **IRPJ devido** | |  | 8.410,00 | |  | - | |
| CSLL 9% | |  |  | |  | 19.605,60 | |
| **CSLL devida** | |  |  | |  | 19.605,60 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Tributo devido (IRPJ + CSLL)** | |  | **8.410,00** | |  | **19.605,60** | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cálculo do lucro presumido no 3º Trimestre** | |  | **IRPJ** | |  | **CSLL** | |
| **Receita Bruta** | **Valor** |  | **Coeficiente** | **Base de cálculo** |  | **Coeficiente** | **Base de cálculo** |
| Venda de combustíveis | 1.000.000,00 |  | 1,60% | 16.000,00 |  | 12% | 120.000,00 |
| Venda de mercadorias | 300.000,00 |  | 8% | 24.000,00 |  | 12% | 36.000,00 |
| Serviços de borracharia | 15.000,00 |  | 32% | 4.800,00 |  | 32% | 4.800,00 |
| SUBTOTAL | 1.315.000,00 |  |  | 44.800,00 |  |  | 160.800,00 |
| (+) ganho na alienação de ativos | 8.000,00 |  | 100% | 8.000,00 |  | 100% | 8.000,00 |
| (+) resultado positivo de op. financeiras | 10.000,00 |  | 100% | 10.000,00 |  | 100% | 10.000,00 |
| **Base de cálculo do lucro presumido** | |  | Total | **62.800,00** |  | Total | **178.800,00** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| IRPJ 15% | |  | 9.420,00 | |  | - | |
| Adicional do IRPJ (10% s/ parcela que exceder R$ 60 mil) | |  | 280,00 | |  | - | |
| IRPJ Apurado | |  | 9.700,00 | |  | - | |
| (-) Deduções (IRRF s/ renda fixa) | |  | -2.250,00 | |  | - | |
| **IRPJ devido** | |  | 7.450,00 | |  | - | |
| CSLL 9% | |  | - | |  | 16.092,00 | |
| **CSLL devida** | |  |  | |  | 16.092,00 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Tributo devido (IRPJ + CSLL)** | |  | **7.450,00** | |  | **16.092,00** | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cálculo do lucro presumido no 4º Trimestre** | |  | **IRPJ** | |  | **CSLL** | |
| **Receita Bruta** | **Valor** |  | **Coeficiente** | **Base de cálculo** |  | **Coeficiente** | **Base de cálculo** |
| Venda de combustíveis | 1.600.000,00 |  | 1,60% | 25.600,00 |  | 12% | 192.000,00 |
| Venda de mercadorias | 500.000,00 |  | 8% | 40.000,00 |  | 12% | 60.000,00 |
| Serviços de borracharia | 30.000,00 |  | 32% | 9.600,00 |  | 32% | 9.600,00 |
| SUBTOTAL | 2.130.000,00 |  |  | 75.200,00 |  |  | 261.600,00 |
| (+) ganho na alienação de ativos | 0,00 |  | 100% | 0,00 |  | 100% | 0,00 |
| (+) resultado positivo de op. financeiras | 10.000,00 |  | 100% | 10.000,00 |  | 100% | 10.000,00 |
| **Base de cálculo do lucro presumido** | |  | Total | **85.200,00** |  | Total | **271.600,00** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| IRPJ 15% | |  | 12.780,00 | |  | - | |
| Adicional do IRPJ (10% s/ parcela que exceder R$ 60 mil) | |  | 2.520,00 | |  | - | |
| IRPJ Apurado | |  | 15.300,00 | |  | - | |
| (-) Deduções (IRRF s/ renda fixa) | |  | -2.250,00 | |  | - | |
| **IRPJ devido** | |  | 13.050,00 | |  | - | |
| CSLL 9% | |  | - | |  | 24.444,00 | |
| **CSLL devida** | |  |  | |  | 24.444,00 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Tributo devido (IRPJ + CSLL)** | |  | **13.050,00** | |  | **24.444,00** | |

Comparação lucro presumido vs. lucro real

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Somatório do IRPJ/CSLL devidos no lucro presumido** | **125.327,60** |  |
|  |  |  |
| **Cálculo do lucro real** |  |  |
| Lucro contábil (com base na DRE anual) | 2.607.200,00 | A |
| Ajustes (+) ao lucro contábil | **não considerados** | B |
| Ajustes (-) ao lucro contábil | C |
| Lucro real | 2.607.200,00 | D (A+B-C) |
| IRPJ (15%) | 391.080,00 |  |
| Adicional IRPJ (10%)\*¹ | 236.720,00 |  |
| CSLL (9%) | 234.648,00 |  |
| (-) IRRF recolhido por antecipação | -6.950,00 |  |
| **IRPJ/CSLL devidos no lucro real** | 855.498,00 | Total |
| \*¹ incidente sobre parcela que exceder R$ 240mil/ano |  |  |
| **Diferença entre IRPJ/CSLL devidos no lucro presumido e no lucro real para o ano-calendário de 2018** | 730.170,40 |  |
|  |

1. Com exceção do rendimento com renda fixa auferido pelo Auto Posto São Paulo no 1º Trimestre, vinculado a um investimento de 240 dias, todos os demais rendimentos auferidos pelo Auto Posto São Paulo em operações de renda fixa eram de curto prazo (inferior a 180 dias) e estavam sujeitos à retenção na fonte de imposto de renda de acordo com a alíquota de 22,5% nos termos da tabela regressiva. [↑](#footnote-ref-1)