**

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

# Departamento de Direito Econômico, Financeiro e Tributário**

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

**AULA 06 – Lucro Real, Parte III**

**Exercício 1.** A empresa RJ Imóveis atua no segmento de venda e locação imobiliária, apresentando o seguinte resultado em 2017. A composição do resultado do período pode ser, simplificadamente, resumida da seguinte maneira:

|  |  |
| --- | --- |
| **DRE (anual) da RJ Imóveis / 2017** |  |
| (+) Receita da venda de unidades imobiliárias | 2.000.000,00 |
| (+) Receita da locação de unidades imobiliárias | 1.300.000,00 |
| **RECEITA BRUTA TOTAL** | **3.300.000,00** |
| (-) Tributos sobre vendas / locação | 300.000,00 |
| **RECEITA LÍQUIDA** | **3.000.000,00** |
| (-) Custo dos imóveis vendidos | 450.000,00 |
| (-) Custo da locação imobiliária | 250.000,00 |
| **LUCRO BRUTO** | **2.300.000,00** |
| (-) Despesas de vendas | 100.000,00 |
| (-) Despesas administrativas | 300.000,00 |
| (+) Ganho decorrente do ajuste a valor justo de propriedade para investimento | 5.000.000,00 |
| (+) Resultado positivo de equivalência patrimonial | 850.000,00 |
| **LUCRO OPERACIONAL** | **7.750.000,00** |
| (+) Receitas não operacionais | 0,00 |
| (+) Resultados financeiros | 0,00 |
| **(=) LUCRO DO PERÍODO (antes do IR/CS)** | **7.750.000,00** |
| (-) Provisão para IRPJ e CSLL |  |
| **(=) LUCRO LÍQUIDO ANTES DAS PARTICIPAÇÕES** |  |
| (-) Participações no lucro |  |
| **(=) LUCRO LÍQUIDO (resultado do exercício)** |  |

Informações adicionais:

1. No grupo de despesas administrativas, a RJ Imóveis contabilizou 110.000,00 referentes a uma festa de aniversário da filha de um de seus sócios.
2. A RJ Imóveis possui saldo de prejuízos fiscais acumulados de 7.000.000,00.
3. Em junho de 2017, o controle da RJ imóveis foi vendido para a Comercial SP

O aluno deve preparar a Parte A do LALUR, com a demonstração do lucro de 2017 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 RJ Imóveis, 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.

**Exercício 2.** Considerando a composição do resultado de março de 2018 da SP TI, empresa prestadora de serviços de telecomunicações, apurar o PIS e COFINS na sistemática do regime não cumulativo. Utilize a alíquota conjugada de 9,25% para fins de apuração.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Receitas e ganhos | | Custos, despesas e gastos na aquisição de ativos | |
| Receita da prestação de serviços no mercado interno | 150.000 | Mão-de-obra (salários e encargos) | 100.000 |
| Receita de exportação de serviços | 80.000 | Energia elétrica | 15.000 |
| Receita de locação de imóveis | 15.000 | Locação de imóvel da sede | 8.000 |
| Ganho na alienação de ativo imobilizado | 18.000 |  |  |

**Folha de Respostas – Exercício 1**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Apuração com base no resultado acumulado do período em curso da RJ Imóveis / 2017** | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **PARTE A** |  | **PARTE B** |  | **Fundamentação** |
|  | **Lucro líquido antes do IR** | 7.750.000,00 |  |  |  |  |
| ADIÇÕES | (+) Festa de aniversário | 110.000,00 |  | SIM ( ) / NÃO ( x ) |  | **Adições**    Festa de aniversário: Despesas incorridas com a realização de festas – especialmente aquelas que não guardam relação com as atividades da pessoa jurídica – não se enquadram na definição de despesas necessárias estabelecida pela legislação tributária e devem ser consideradas como despesas indedutíveis para fins da apuração do Lucro Real *(artigos 260, I e 311 do RIR/18).* |
| (+) |  |  | SIM ( ) / NÃO ( ) |  |
| (+) |  |  | SIM ( ) / NÃO ( ) |  |
| **Total de Adições** | **110.000,00** |  |  |  |
| EXCLUSÕES | (-) Ganho decorrente do AVJ | 5.000.000,00 |  | SIM ( x ) / NÃO ( ) |  |
| (-) Resultado positivo de MEP | 850.000,00 |  | SIM ( ) / NÃO ( x ) |  |
| (-) |  |  | SIM ( ) / NÃO ( ) |  |
| **Total de Exclusões** | **5.850.000,00** |  |  |  | **Exclusões**  Ganho decorrente do AVJ de propriedade para investimento: Por determinação expressa, ganhos decorrentes de avaliação de ativo ou passivo com base no valor justo não integram a base de cálculo do Lucro Real quando evidenciados contabilmente em subconta vinculada ao ativo até o momento da realização do ativo *(artigo 13, caput e parágrafo 1º da Lei nº 12.973/2014).*  Resultado positivo de equivalência patrimonial: Por determinação expressa, a contrapartida do ajuste por aumento do valor de investimentos avaliados pelo método da equivalência patrimonial não integra a base de cálculo do Lucro Real *(artigo 23 do Decreto-Lei nº 1.598/1977 e artigo 181 IN 1.700/2017).* |
|  | Lucro Real antes das Compensações | 2.010.000,00 |  |  |  |
|  | (-) Compensações | 603.000,00 |  |  |  |
|  | Lucro real | 1.407.000,00 |  |  |  |
|  | IR - Base (15%) | 211.050,00 |  |  |  |
|  | IR - Adicional (10%) | 116.700,00 |  |  |  |
|  | **IRPJ** | **327.750,00** |  |  |  |

**Folha de Respostas – Exercício 2**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Apuração de PIS/COFINS no regime não cumulativo** | | | | | | |
|  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | **Base de cálculo dos débitos** | Débitos |  |  |
| **RECEITAS** | (+) Receita de serviços no mercado interno | 150.000,00 |  |  |
| (+) Receita de locação de imóveis | 15.000,00 |  |  |
| (+) |  |  |  |
| (+) |  |  |  |
| **Total de débitos** | **165.000,00** |  |  |
|  | **Base de cálculo dos créditos** | Créditos |  |  |
| **CUSTOS/DESPESAS** | (-) Energia elétrica | 15.000,00 |  |  |
| (-) Locação de imóvel da sede | 8.000,00 |  |  |
| (-) |  |  |  |
| **Total de créditos** | **23.000,00** |  |  |
|  | Base de cálculo do PIS/COFINS | **142.000,00** |  |
|  | PIS/COFINS a recolher (9,25%) | **13.135,00** |  |