**ESTUDO DE CASO “PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO”**

A empresa Innovoa Ltda é uma empresa que atua na importação, industrialização, comercialização e exportação de produtos farmacêuticas e cosméticas. A empresa é optante pelo lucro real. Em X1 a empresa incorreu nas seguintes transações (em milhares):

**Informações e transações:**

* Vendas de mercadorias, para recebimento no próximo exercício, por R$ 2.000
* Para as vendas a prazo estima-se uma perda de 5%, dedutíveis somente na realização
* Custos das mercadorias vendidas foram de R$ 350, sem direito a crédito
* Ativo imobilizado é de 2.000
* A depreciação contábil dos ativos é de 10% ao ano
* A depreciação fiscal dos ativos é de 15% ao ano
* Vendeu parte dos ativos imobilizados por R$ 800, sendo que o custo de aquisição líquido da depreciação foi de R$ 525
* Despesa Operacional de R$ 250
* As vendas e compras de mercadorias incidem 18% de ICMS
* Sobre o faturamento incide 1,65% de PIS e 7,6% de COFINS
* 15% Imposto de Renda
* 10% Imposto de Renda Adicional (acima de 240 mil ao ano)
* 9% Contribuição social sobre lucro líquido
* Imposto diferidos (ativos e passivos) são calculados a taxa de 34%
* A empresa optou pelo pagamento de JSCP
* IRRF sobre o juro sobre o capital próprio é de 15%
* Patrimônio líquido é de 2.500
	+ Capital Social 2.000
	+ Reserva de Lucro 300
	+ Ajuste de Avaliação Patrimonial 200
* A TJLP é de 10% ao ano

**Informações adicionais:**

1. A companhia participa do Programa de PROVIN (Estado do Ceará) a unidade de Fortaleza é beneficiária do incentivo fiscal estadual relativo ao Programa de Incentivo ao Funcionamento de Empresas - PROVIN, que prevê a redução 85% do saldo devedor do ICMS apurado mensalmente, incidente sobre as saídas mensais de mercadorias e diferimento do ICMS sobre as entradas de mercadorias e matérias-primas, durante 120 meses, registrada no resultado do período, como redutora da conta de despesa (ou custo) do ICMS.
2. A empresa possui unidade fabril no Estado de Ceará, a Companhia é beneficiária de incentivo fiscal (SUDENE - Lucro na exploração) que se constitui em: Redução de 75% do imposto de renda e adicionais por 10 (dez) anos, na industrialização de produtos cosméticos e farmacêuticos e suplementos alimentares, para a unidade de Fortaleza.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DRE** |  **X1**  |  | **LALUR - Parte A** |  **X1**  |  | **LALUR - Parte B** | **Crédito** | **Débito** |
|  **Receita total de vendas**  | **1.000,00** |  | **LAIR** | **152,50** |  | (+) Desp. PCLD |  | 50,00 |
|  (-) IPI 0,00% | - |  | **Adições** | **203,00** |  | (-) Dif. Depreciação | 100,00 |  |
|  **Receita bruta de vendas** | **1.000,00** |  |  |  |  |   |  |  |
|  (-) ICMS 18% | 180,00 |  |  |  |  | **Total** | **100,00** | **50,00** |
|  (-) Cofins 7,6%  | 76,00 |  |   |  |  | Imposto Diferido Ativo |  | 0,17 |
|  (-) Pis 1,65%  | 16,50 |  | **Exclusão** | **100,00** |  | Imposto Diferido Passivo | 0,34 |  |
|  **Receita líquida de vendas** | **727,50** |  | ( ) Dif. Depreciação (cont-fiscal) | 100,00 |  | \* 34% (IR + CS) |  |  |
|  (-) Custo das vendas. | 350,00 |  | ( ) JSCP | 76 |  |  |  |  |
|  **Lucro bruto** | **377,50** |  |  |  |  |  |  |  |
|  (-) Desp. PCLD | 50,00 |  | **Lucro Tributável** | **255,50** |  |  |  |  |
|  (-) Desp. Gerais | 250,00 | 15% | IR (15%) | 38,33 |  |  |  |  |
|  (-) Depreciações Contábil | 200,00 | 10% | IR Adicional (10%) | 1,55 |  |  |  |  |
|  (-) Lucro na alienação de Ativo Imob. | 275,00 | 9% | CS (9%) | 23,00 |  |  |  |  |
|  **Lucro antes do IR** | **152,50** |  | Subtotal  | 62,87 |  |  |  |  |
|  (-) Impostos Correntes (IRPJ +CSL) | 15,72 |  | ( ) Benef. Fiscal - 75% (L. Exp)\* | 47,15 |  |  |  |  |
|  (-/+) Impostos Diferidos (IRPJ +CSL) | - 0,17 |  | **(=) Total de Impostos Correntes**  | **15,72** |  |  |  |  |
|  **Lucro líquido.** | **136,61** |  | \* Lucro na exploração 75% |  |  |  |  |  |
|  |  |  | \*\* IRPJ +CSL |  |  |  |  |  |
| **Razão Contábil** |  | **X1** |  | **Cálculo do JSCP** | **X1** |
| Depreciação Acumulado |   | 200,00 |  | Pat. Liquido |   |
| Baixa (pela venda) |   | 525,00 |  | Capital Social | 2.000 |
| Deprec. Contábil do Período | 10,00% | 200,00 |  | Reserva de Lucros | 300 |
| Deprec. Fiscal do Período | 15,00% | 300,00 |  | Ajuste de Avaliação Patrimonial | 200 |
|  |  |  |  | (=) Base | 2.300 |
|  |  |  |  | **JSCP - (TJLP de 10% ao ano)** | **230** |
| **Alienação de Ativo Imobilizado** |  | **X1** |  |   |  |
| Receitas de Vendas |   | 800,00 |  | **Limites (entre dois o maior valor)** |  |
| Custo liquido de Depreciação |   | 525,00 |  | 50% LAIR | 76,25 |
| (=) Lucro na alienação de Ativo Imob. |   | 275,00 |  | 50% da Reserva de Lucros | 150,00 |

Pede-se:

* 1. Apuração das economias tributárias (Planejamento Tributário)

|  |  |
| --- | --- |
| **Transações** | **R$** |
| Economia Fiscal Estadual | 153,00 |
| Economia Fiscal Federal | 73,08 |
| Economia Fiscal JSCP | 226,08 |
| Juros sobre o Capital Próprio - JSCP | 76,25 |
| IR/CS diferido Ativo | 0,34 |
| IR/CS diferido Passivo | 0,17 |
| Lucro Líquido | 136,61 |
| Lucro Tributário | 255,50 |

* 1. Cálculo da Carga Tributário

|  |  |
| --- | --- |
| **Tributos** | **R$** |
| PIS | 16,50 |
| COFINS | 76,00 |
| Crédito PIS | 60,8 |
| Crédito COFINS | 13,2 |
| IRPJ | 38,33 |
| IRPJ Adicional | 1,55 |
| CSLL | 23,00 |
| IRRF (15%) | 11 |
| Total (R$) | 240,81 |
| Total de tributos /receita (%) | 24% |