**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% |