

EXERCÍCIOS “IPI”

1. O fato de não se tributar pelo IPI os produtos industrializados remetidos ao exterior é uma consequência:
 - a) do princípio da seletividade;
 - b) do princípio da não-cumulatividade;
 - c) de liberalidade da União;
 - d) da imunidade tributária.

2. Barreto, Araújo e Cia. vende a outras firmas revendedoras binóculos (9005.10.00 -15%) adquiridos da Fábrica Santo Amaro. Tal fato caracteriza a firma Barreto, Araújo e Cia. como estabelecimento:
 - a) comercial varejista;
 - b) comercial atacadista;
 - c) responsável;
 - d) equiparado a industrial.

3. Percy Ribeiro Importadora S/A doou à Barraca do Paraná, para venda na Feira da Providência, 1.000 isqueiros (9613.20.00 - 40%) por ela importados do México. Os produtos saíram diretamente da repartição que liberou a importação para a Barraca do Paraná. Nesse caso,
 - a) por tratar-se de doação, não ocorreu o fato gerador do imposto;
 - b) por tratar-se de doação, não houve incidência do imposto;
 - c) o fato gerador ocorreu na saída dos produtos da repartição que os liberou;
 - d) não houve tributação, pois o fato gerador do imposto ocorreu no desembaraço aduaneiro.

4. Bouzas e Cia. Ltda. vendeu, em 01.04.X2, uma partida de cachimbos (9614.20.00 - 30%) por R\$ 280.000,00, cobrando, em separado da nota fiscal, os valores da embalagem (R\$20.000,00) e do transporte (R\$30.000,00). Pede-se o valor tributável da operação.
 - a) R\$ 280.000,00;
 - b) R\$ 300.000,00;
 - c) R\$ 310.000,00;
 - d) R\$ 330.000,00.

5. Suspensão do imposto significa:
 - a) “pendurar” o imposto até que chegue o auditor fiscal;
 - b) não exigência de crédito tributário já constituído;
 - c) uma possibilidade legal de saída de produtos sem IPI, tendo em vista um acontecimento posterior;
 - d) transferência pura e simples da ocorrência do FG para outra ocasião.

6. Alba Química do Brasil S/A, produtora de copolímeros de propileno em formas primárias (3902.30.00 - 5%), atualmente efetua o transporte de seus produtos até o adquirente de várias maneiras. Diga, com relação a cada operação efetuada, o valor do IPI devido pela empresa, a ser destacado na nota fiscal de venda correspondente, sendo VP= o valor dos produtos e F= o valor cobrado pelo transporte (frete), avalie as situações possíveis abaixo e apure o valor do IPI:

- ✓ O transporte é efetuado em veículo da própria empresa, sem cobrança ao adquirente (VP = 10.000,00 e F = zero);
- ✓ O transporte é feito em veículo da própria empresa e cobrado do adquirente, estando o seu valor expresso na nota fiscal (VP = 20.000,00 e F = 2.000,00);
- ✓ O transporte é feito em veículo da própria empresa e cobrado do adquirente em documento separado, não constando da nota fiscal (VP = 30.000,00. e F = 3.000,00).

	Situação 1	Situação 2	Situação 3
Receita	10.000,00	20.000,00	30.000,00
Frete	-	2.000,00	3.000,00
Base	10.000,00	22.000,00	33.000,00
IPI	5% 500,00	1.100,00	1.650,00

7. Contabilização de IPI

A Ipimba S/A realizou as seguintes operações no mês:

- ✓ Compra de matéria-prima a prazo no valor de R\$ 55.000,00 com IPI de 10% já incluso;
- ✓ Utilização de 80% dos estoques de matéria-prima para elaboração dos produtos;
- ✓ Custos com mão-de-obra e outros incorridos no mês, no valor de R\$ 22.000,00, a pagar no mês seguinte;
- ✓ Venda a vista de todos os produtos elaborados por R\$ 93.500, incluso IPI de 10%.

Faça a contabilização das operações da Ipimba S/A

	Estoque (MP)				Fornecedores	
1	50000	40000	2		55000	1
	IPI a recuperar				Mão de obra a pagar	
1	5000			55000		
	Produtos Acabados			2	22000	
					OU	
2	40000				Disp. Mão de Obra	
3	22000			3	22000	
	Caixa				IPI a recolher	
	93500					8500
	Receita/Faturamento				IPI s/ vendas	
		93500			8500	

8. DRE com IPI

A Superlost S/A, uma indústria optante do **lucro presumido**, está precisando elaborar uma DRE que evidencie claramente os impostos que paga. Da contabilidade, extraiu-se os seguintes dados referentes a 20X1:

• Receita Bruta de Vendas (líquida de IPI)	1.000.000
• IPI sobre Vendas	100.000
• Cofins sobre vendas	30.000
• PIS sobre vendas	6.500
• CPV	600.000
• Despesas Operacionais	130.000
• Despesa de IR e CS	18.200
• Saldo de IPI a Pagar (Passivo)	20.000
• Crédito de IPI recuperado no período referente ao CPV	30.000

Ajude a Superlost S/A a elaborar uma DRE.

Solução	R \$
Receita Bruta (NF)	1.100.000,00
IPI sobre Vendas	100.000,00
COFINS sobre vendas	30.000,00
PIS sobre vendas	6.500,00
Receita Líquida	963.500,00
CPV	600.000,00
Lucro Bruto	363.500,00
Despesas Operacionais	130.000,00
LAIR	233.500,00
Despesa de IR e CS	18.200,00
LL	215.300,00

9. IPI na Compra e venda

9.1. Uma empresa industrial, a Ipioco Ltda, fabrica bombas de sucção.

- Seu principal produto tem o preço final de \$1.760, já incluso o IPI (10%). Para fabricá-lo, ela utiliza vários componentes, mas o principal é a peça A, que adquire de outra indústria por \$960, incluso o IPI (20%). Outros componentes custam \$448, também incluso o IPI (12%).
- Um amigo do dono da empresa, que possui uma distribuidora de peças, ofereceu uma peça similar a A por \$850, o que representa mais de 11% de desconto.
- A Ipioco deveria aceitar a proposta do amigo do dono? Por quê?
- Considere apenas o IPI.

	Atual	Proposta
Preço do Produto	1.760,00	1.760,00
IPI	- 160,00	- 160,00
Preço Componente A	- 960,00	- 850,00
IPI	160,00	-
Preço Outros Componentes	- 448,00	- 448,00
IPI	48,00	48,00
	400,00	350,00

- 9.2. Duzentos alicates (8203.20.10-8%) são vendidos pelo preço total de R\$ 4.000,00, por uma indústria que concedeu um desconto de 10%, uma vez que o pagamento foi feito antecipadamente. As despesas de transporte aéreo cobradas ao adquirente, em parcela separada na nota fiscal, importaram em R\$ 200,00; o adquirente, portanto, pagou líquida a quantia de R\$3.800,00. O valor tributável para fins de cálculo do IPI é de:

		S/desc	C/Desc	
Preço total		4.000,00	4.000,00	
(-) Desconto	10%		400,00	
(+) Frete		200,00	200,00	
Base		4.200,00	3.800,00	
IPI	8%	336,00	304,00	(32,00)

10. IPI na Importação

Comercial Importadora e Exportadora S/A importou, do Japão, 20 walkie-talkie modelo Tokio 81 (TIPI: 8525.20.61 - 15%). Considerando os dados abaixo, que julgar aplicáveis, responda ao que for solicitado nos exercícios 05.01.01 e 05.01.02.

- Valor unitário dos walkie-talkie na importação: R\$ 100,00;
- Base de cálculo do Imposto de Importação: R\$ 2.500,00;
- Alíquota do Imposto de Importação expressa na TEC: 30%;
- Preço unitário de revenda no mercado interno: R\$300,00.

	Qtde	Unit\$	TotalR\$
Valor da Importação	20	100	2000
Outras Taxas			500
Base de Cálculo do Imposto de Importação			2500
Alíquota	30%		750
Base do IPI			3250
Alíquota	15%		487,5

11. Formação de Preços com IPI

A Indústria de Balas “Chitão” está lançando um novo produto: a bala “Juju”. Esse tipo de produto está classificado com 10% de IPI. Como será vendido dentro do estado, seu ICMS é de 18% na venda, assim como de todos os seus insumos, que no total custam \$4,00 por unidade (incluindo o ICMS). Além disso, pagará PIS (0,65%), Cofins (3%), IR e CS. A tributação do IR é pelo Lucro Presumido.

Qual deve ser o preço, considerando que uma margem de contribuição razoável está na casa de 20% sobre o preço?

12. Estudo de Caso - Imposto de Importação

A empresa Bahia Madero Ltda, estabelecida na cidade do Rio de Janeiro, realizou importação de decantadores de vinho, diretamente da Itália. As mercadorias importadas, classificadas na posição fiscal 70134290

, foram desembaraçadas no Porto do Rio de Janeiro pelo valor aduaneiro de R\$ 200.000,00, tendo a incidência dos seguintes tributos:

- Imposto de Importação (II) = 20%
- Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI) = 15%
- Imposto sobre Circulação de Mercadorias (ICMS) = 18%
- PIS/Cofins – ver Instrução Normativa SRF 1401/2013 (Revogada)

As mercadorias, após o desembaraço aduaneiro, foram remetidas diretamente do Porto do Rio de Janeiro ao estabelecimento da Bahia Madero Ltda. Em seguida, a importadora promoveu a saída destas mercadorias para lojas estabelecidas em shopping centers que comercializam artigos importados adquiridos no mercado interno.

Na formação do preço de revenda das mercadorias, a Bahia Madero Ltda considerou o valor de R\$ 100.000, concernente a outros custos, bem como uma margem de lucro de 50% sobre o valor aduaneiro.

Face ao exposto, pede-se:

- i) Determine os valores dos tributos incidentes na importação;
- ii) Determine o preço de venda na saída das mercadorias importadas;
- iii) Efetue a apuração dos tributos ao final do período de apuração, considerando que a Bahia Madero Ltda promoveu a saída de toda a mercadoria importada;
- iv) Elabore a DRE da Bahia Madero;