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

# Departamento de Direito Econômico, Financeiro e Tributário**

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

**AULA 04 – Lucro Real, Parte I**

**Exercício AULA 04.**

**Exercício 1**: A empresa Comercial SP apurou os seguintes valores pela **venda de mercadorias**:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Mês** | **Receitas** | **Custos/Despesas** |
| Janeiro | 100.000 | 50.000 |
| Fevereiro | 130.000 | 60.000 |
| Março | 180.000 | 150.000 |
| TOTAL | **410.000** | **260.000** |

Apurar o IRPJ e a CSLL considerando a opção pelo **(i)** lucro real trimestral e, ainda, **(ii)** a apuração na hipótese em que fosse optante pelo lucro real anual, devendo, portanto, ser efetuado o cálculo das antecipações mensais. Demonstrar o cálculo da antecipação pela receita bruta/acréscimos e pelo lucro real acumulado do período em curso, indicando a melhor opção para a empresa. Indicar, se for o caso, se o balancete utilizado é de suspensão ou redução.

Obs: considere que não há ajustes de adição, exclusão ou compensação, de tal forma que o resultado contábil corresponderá ao resultado para fins de apuração do IRPJ e da CSLL.

**Folha de respostas**:

Lucro real trimestral:

|  |
| --- |
| Apuração IRPJ/CSLL |
| **Receita trimestral** | 410.000 |
| **Custos/despesas trimestrais** | 260.000 |
| **Adições/Exclusões** | 0 |
| **Lucro real (prejuízo fiscal) trimestral** | 150.000 |
| **IRPJ - Base** | 22.500 |
| **IRPJ - Adicional** | 9.000 |
| **CSLL** | 13.500 |

Lucro real anual:

|  |
| --- |
| **Antecipações mensais** |
| **Estimativa com base na receita bruta** | **Apuração com base no resultado acumulado do período em curso** |
| **Janeiro** |
| **Receita bruta** | 100.000 | **Resultado contábil** | 50.000 |
| - |  | Ajustes  | *Não considerar* |
| BC do IRPJ | 8.000 | Lucro real | 50.000 |
| IR - Base (15%) | 1.200 | IR - Base (15%) | 7.500 |
| IR - Adicional (10%) | 0 | IR - Adicional (10%) | 3.000 |
| **IRPJ** | **1.200** | **IRPJ** | **10.500** |
| BC da CSLL | 12.000 | Resultado ajustado  | 50.000 |
| **CSLL** | **1.080** | **CSLL** | **4.500** |
| **Fevereiro** |
| **Receita bruta** | 130.000 | **Resultado contábil** | 120.000 |
| - |  | Ajustes  | *Não considerar* |
| BC do IRPJ | 10.400 | Lucro real | 120.000 |
| IR - Base (15%) | 1.560 | IR - Base (15%) | 18.000 |
| IR - Adicional (10%) | 0 | IR - Adicional (10%) | 8.000 |
| **IRPJ** | **1.560** | **IRPJ** | **26.000** |
| BC da CSLL | 15.600 | Resultado ajustado  | 120.000 |
| **CSLL** | **1.404** | **CSLL** | **10.800** |
| **Março** |
| **Receita bruta** | 180.000 | **Resultado contábil** | 150.000 |
| - |  | Ajustes  | *Não considerar* |
| BC do IRPJ | 14.400 | Lucro real | 150.000 |
| IR - Base (15%) | 2.160 | IR - Base (15%) | 22.500 |
| IR - Adicional (10%) | 0 | IR - Adicional (10%) | 9.000 |
| **IRPJ** | **2.160** | **IRPJ** | **31.500** |
| BC da CSLL | 21.600 | Resultado ajustado  | 150.000 |
| **CSLL** | **1.944** | **CSLL** | **13.500** |

**Exercício 2**: A empresa Comercial RJ apurou os seguintes valores pela **venda de mercadorias**:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Mês** | **Receitas** | **Custos/Despesas** |
| Janeiro | 100.000 | 50.000 |
| Fevereiro | 130.000 | 60.000 |
| Março | 180.000 | 500.000 |
| TOTAL | **410.000** | **610.000** |

Apurar o IRPJ e a CSLL considerando a opção pelo **(i)** lucro real trimestral e, ainda, **(ii)** a apuração na hipótese em que fosse optante pelo lucro real anual, devendo, portanto, ser efetuado o cálculo das antecipações mensais. Demonstrar o cálculo da antecipação pela receita bruta/acréscimos e pelo lucro real acumulado do período em curso, indicando a melhor opção para a empresa. Indicar, se for o caso, se o balancete utilizado é de suspensão ou redução.

Obs: considere que não há ajustes de adição, exclusão ou compensação, de tal forma que o resultado contábil corresponderá ao resultado para fins de apuração do IRPJ e da CSLL.

**Folha de respostas**:

Lucro real trimestral:

|  |
| --- |
| Apuração IRPJ/CSLL |
| **Receita trimestral** | 410.000 |
| **Custos/despesas trimestrais** | 610.000 |
| **Adições/Exclusões** | 0 |
| **Lucro real (prejuízo fiscal) trimestral** | (200.000) |
| **IRPJ - Base** | 0 |
| **IRPJ - Adicional** | 0 |
| **CSLL** | 0 |

Lucro real anual:

|  |
| --- |
| **Antecipações mensais** |
| **Estimativa com base na receita bruta** | **Apuração com base no resultado acumulado do período em curso** |
| **Janeiro** |
| **Receita bruta** | 100.000 | **Resultado contábil** | 50.000 |
| - |  | Ajustes  | *Não considerar* |
| BC do IRPJ | 8.000 | Lucro real | 50.000 |
| IR - Base (15%) | 1.200 | IR - Base (15%) | 7.500 |
| IR - Adicional (10%) | 0 | IR - Adicional (10%) | 3.000 |
| **IRPJ** | **1.200** | **IRPJ** | **10.500** |
| BC da CSLL | 12.000 | Resultado ajustado  | 50.000 |
| **CSLL** | **1.080** | **CSLL** | **4.500** |
| **Fevereiro** |
| **Receita bruta** | 130.000 | **Resultado contábil** | 120.000 |
| - |  | Ajustes  | *Não considerar* |
| BC do IRPJ | 10.400 | Lucro real | 120.000 |
| IR - Base (15%) | 1.560 | IR - Base (15%) | 18.000 |
| IR - Adicional (10%) | 0 | IR - Adicional (10%) | 8.000 |
| **IRPJ** | **1.560** | **IRPJ** | **26.000** |
| BC da CSLL | 15.600 | Resultado ajustado  | 120.000,00 |
| **CSLL** | **1.404** | **CSLL** | **10.800** |
| **Março** |
| **Receita bruta** | Opção pela **suspensão** do recolhimento mensal em razão do prejuízo apurado no período | **Resultado contábil** | (200.000) |
| - | Ajustes  | *Não considerar* |
| BC do IRPJ | Lucro real | (200.000) |
| IR - Base (15%) | IR - Base (15%) | 0 |
| IR - Adicional (10%) | IR - Adicional (10%) | 0 |
| **IRPJ** | **IRPJ** | **0** |
| BC da CSLL | Resultado ajustado  | 0 |
| **CSLL** | **CSLL** | **0** |