

CONSULTORIA LUCRATIVA

AULA

ECONOMIZANDO COM IMPOSTOS



ESTUDO DE CASO

Formas de se economizar com Impostos:

1. Benefícios Fiscais;
2. Divisão da Empresa.
Ex. Serviços – Presumido ou Real
Produtos – Simples.
3. Reduzir Pró-Labore (Distribuição de Lucros);
4. Recuperação Tributária;
5. Planejamento Tributário

Ex.: Estudo de Caso sobre Regime Tributário

ESTUDO DE CASO



1. Empresa adotava o regime de tributação pelo Lucro Presumido, apesar de apresentar prejuízo em suas operações.
2. Base de cálculo do Imposto de Renda é encontrada mediante a aplicação do percentual de 8% (oito por cento) sobre a receita bruta auferida mensalmente, deduzida das devoluções, vendas canceladas e dos descontos incondicionais concedidos. Para os serviços prestados aplica-se o percentual de 32%.
3. A base de cálculo da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido corresponderá a 12% (doze por cento) sobre a receita bruta, para os serviços aplica-se o percentual de 32%.

ESTUDO DE CASO

As principais vantagens em se adotar o Lucro Presumido são:

- Mais simples de se apurar do que a tributação pelo lucro real;
- **Se a empresa lucrar mais do que 8% sobre a Receita irá pagar o imposto apenas em cima desta alíquota pré-fixada. Na tributação pelo lucro real pagaria mais.**
- As alíquotas de PIS e COFINS são menores do que as praticadas no lucro real, mas não é possível abater nenhum crédito fiscal em sua base de cálculo.
- Quando optantes pelo regime de lucro presumido, o fisco dispensa as empresas de obrigações acessórias desde que seja mantido um livro caixa.

As principais desvantagens em se adotar o Lucro Presumido são:

- Se a empresa lucrar menos do que 8%, que é a alíquota pré-fixada para a base de cálculo, estará pagando mais imposto do que pagaria se a tributação fosse pelo lucro real.
- As alíquotas de PIS e COFINS apesar de serem menores do que as praticadas no lucro real não permitem o abatimento de nenhum crédito fiscal em sua base de cálculo.

APURAÇÃO DO IRPJ ATUAL PELO LUCRO PRESUMIDO



Receita de Transporte	6.481.645,22
<i>Base de cálculo sobre transporte</i>	<i>518.531,62</i>
Receita de Serviços	758.462,28
<i>Base de Cálculo sobre serviços</i>	<i>242.707,93</i>
<i>Base de Cálculo do IR</i>	<i>761.239,55</i>
IR sobre alíquota de 15%	114.185,93
<i>Base do adicional do IR - 10%</i>	<i>581.239,55</i>
IR sobre alíquota de 10%	58.123,95
<hr/>	
IRPJ Devido até set/15	172.309,89

APURAÇÃO DA CSLL ATUAL PELO LUCRO PRESUMIDO



Receita de Transporte	6.481.645,22
-----------------------	--------------

<i>Base de cálculo sobre transporte</i>	<i>777.797,43</i>
---	-------------------

Receita de Serviços	758.462,28
---------------------	------------

<i>Base de Cálculo sobre serviços</i>	<i>242.707,93</i>
---------------------------------------	-------------------

<i>Base de Cálculo da CSLL</i>	<i>1.020.505,36</i>
--------------------------------	---------------------

CSLL Devida até set/15	91.845,48
-------------------------------	------------------

APURAÇÃO DO PIS/COFINS ATUAL PELO LUCRO PRESUMIDO



Receita de Transporte	7.917.516,67
-----------------------	--------------

PIS	51.463,86
-----	-----------

COFINS	237.525,50
--------	------------

PIS / COFINS Devido até set/15	288.989,36
---------------------------------------	-------------------

TOTAL DE IMPOSTOS ATÉ SETEMBRO DE 2015



IRPJ	172.309,89
CSLL	91.845,48
PIS / COFINS	288.989,36
TOTAL	553.144,73

As principais vantagens do Lucro Real que podemos destacar são:

- Possibilidade de compensar prejuízos fiscais anteriores (ou do mesmo exercício);
- Reduzir ou suspender o recolhimento do IRPJ e da CSLL (utilizando balancetes mensais). Atualmente pode ser suspenso o recolhimento;
- Admissão de créditos do PIS e COFINS;
- Possibilidades mais amplas de planejamento tributário.

Desvantagens do Lucro Real:

- Maior rigor contábil pelas regras tributárias (ajustes fiscais), teoricamente com maior burocracia. Apesar de não termos efetuado um processo de auditoria, aparentemente a empresa possui um sistema contábil compatível com o exigido para apuração pelo lucro real. Entretanto não identificamos algumas contas, como por exemplo: INSS Patronal na DRE Acumulada.
- Alíquotas do PIS e COFINS mais elevadas, mas que permitem por outro lado o aproveitamento de crédito tributário.

APURAÇÃO DO IRPJ E CSLL PELO LUCRO REAL

LUCRO ANTES DO IRPJ	-935.073,27
Adições	59.620,02
BASE DE CÁLCULO	-875.453,25
IRPJ a Compensar	(236.863,31)
CSLL a Compensar	(78.790,79)

APURAÇÃO DO PIS / COFINS

PELO LUCRO REAL

Receita de Transporte	7.917.516,67
CRÉDITOS:	
Custos com Veículos	(919.031,70)
Outros Custos	(623.439,40)
Despesas com Ocupação	(313.042,21)
Depreciações	(448.544,51)
Serviços Prestados - Segurança	(102.257,00)
Locação de Bens Móveis	(1.073.229,85)
Base de Cálculo do PIS	4.437.972,00
75% Prestação de Serviços PF	(1.276.522,45)
Base de Cálculo da COFINS	3.161.449,55
PIS	73.226,54
COFINS	240.270,17
PIS / COFINS Devido até set/15	313.496,70

QUADRO RESUMO

IMPOSTOS ATÉ SETEMBRO DE 2015

LUCRO PRESUMIDO

553.144,73

PIS/COFINS ATÉ SETEMBRO DE 2015 - LUCRO REAL

313.496,70

CRÉDITO IRPJ / CSLL (A COMPENSAR)

(315.654,11)

IMPOSTOS ATÉ SETEMBRO DE 2015 - LUCRO REAL

(2.157,41)

ECONOMIA NO CAIXA DA EMPRESA NO PERÍODO

239.648,03

ECONOMIA TRIBUTÁRIA TOTAL

555.302,13