

Uma determinada empresa do município de Linhares, que exerce a atividade de Comércio Varejista de alimentos e prestação de serviço geral, apresentou os seguintes resultados **NO MÊS** abaixo. Assim, calcule corretamente o valor da **Contribuição Social** e o valor do **Imposto de Renda**.

INFORMAÇÕES PARA A CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO – CCLL

Receita de Venda de Produtos	569.250,00
Receita de Comissões	281.250,00
Juros Recebidos	4.500,00
Ganhos de Capital na Venda de Bens do Ativo Permanente	15.000,00
Rendimentos Aplicações Financeiras	30.000,00
Descontos Obtidos	10.500,00
Vendas Canceladas	4.500,00
IPI	12.000,00

BASE PARCIAL 1 – Vendas

1º) Base de Cálculo sobre Receita de Vendas

Receita de Vendas	
(-) Exclusões	
Vendas Canceladas	
IPI	
(=) Receita Bruta de Vendas	
(X) Percentual Aplicável	
(=) Base Parcial 1	

BASE PARCIAL 2 – Serviços

2º) Base de Cálculo sobre Receita de Serviços

Receita de Comissões	
(X) Percentual Aplicável	
(=) Base Parcial 2	

VALOR DA CSLL

3º) Base de Cálculo da Contribuição Social

Base de Cálculo Parcial	
(+) Juros Auferidos	
(+) Ganhos de Capital Venda Permanente	
(+) Descontos Obtidos	
(+) Rendimentos Aplicações Financeiras	
(=) Base de Cálculo	
(X) Alíquota	
(=) Contribuição Social	

INFORMAÇÕES PARA O IMPOSTO DE RENDA - IR

Receita da Venda de Produtos	569.250,00
Receita de Comissões	281.250,00
Juros Recebidos	4.500,00
Ganhos de Capital na Venda de Bens do Ativo Permanente	15.000,00
Descontos Obtidos	10.500,00
Vendas Canceladas	4.500,00
IR-Fonte s/ Comissões	4.500,00
IPI	12.000,00
Incentivo PAT	2.700,00

1. LUCRO ESTIMADO SOBRE AS VENDAS

Receita de Vendas	
(-) Exclusões	
Vendas Canceladas	
IPI	
(=) Receita Bruta de Vendas	
(x) Percentual Aplicável	
(=) Lucro Estimado	

2. LUCRO ESTIMADO SOBRE SERVIÇOS

Receita de Comissões	
(x) Percentual Aplicável	
(=) Lucro Estimado	

3. BASE DE CÁLCULO DO IR

Base de Cálculo Parcial (Vendas + serviços) 14.740 + 30.000	
(+) Outros Ganhos (juros)	
(+) Ganhos de Capital Venda (Permanente)	
(+) Descontos Obtidos	
(=) Base de Cálculo	
(x) Alíquota	
(=) IRPJ (54.740 x 15%)	
(+) 10% (54.740 – 20.000 x 10%)	
(-) Incentivos Fiscais	
PAT (4% do IRPJ) 8.211 x 4%	
(-) IR-Fonte (retido)	
(=) IR Devido	

PLANILHA RESUMO DOS IMPOSTOS NO LUCRO PRESUMIDO

(Obs.: alíquota do PIS: 0,65% ---- alíquota do COFINS: 3,00%)

IMPOSTOS FEDERAIS	VALOR DOS IMPOSTOS (\$)
PIS	
COFINS	
IMPOSTO DE RENDA	
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	

IR = 9.856,56

CSLL = **6.489,90**

COFINS = $184.250,00 + 93.750,00 = 278.000,00 \times 3\% = 8.340,00$

PIS = $184.250,00 + 93.750,00 = 278.000,00 \times 0,65\% = 1.807,00$

TOTAL DE IMPOSTO FEDERAL = $9.856,56 + 6.489,90 + 8.340,00 + 1.807,00 = \mathbf{26.493,46}$

ISS = $93.750,00 \times$ alíquota do município