

GUIA COMPLETO

LUCRO PRESUMIDO

Teoria e prática
para o seu dia a dia.



**ESQUEMA
CONTABILIDADE**

SUMÁRIO

Lucro presumido	7
Evolução Histórica	7
Opção pelo Lucro Presumido	7
Critérios de Elegibilidade	8
Vantagens	10
Desvantagens	10
Principais tributos	12
1. Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ)	12
Cálculo do IRPJ:	14
Exemplo 1: Empresa de Comércio	14
Exemplo 2: Empresa de Serviços	14
Exemplo 3: Empresa de Serviços com Receita Elevada	15
Observações Adicionais:	15
Período de apuração quando optar	16
Detalhes dos Períodos de Apuração:	16
2. Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL)	17
Cálculo da CSLL:	18
Exemplo 1: Empresa de Comércio	18
Exemplo 2: Empresa de Serviços (Consultoria)	18
Exemplo 3: Empresa de Serviços (Agência de Publicidade)	18
Observações Adicionais	19
Período de apuração quando optar	19
Detalhes dos Períodos de Apuração:	19
Tabela consultiva do IRPJ e CSLL	19
3. Programa de Integração Social (PIS) e Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS)	21
Professor, mas o que é cumulativo e não cumulativo?	21
PIS e COFINS são tributos Diretos ou Indiretos?	21
Incidência de PIS e COFINS	22
Alíquota do PIS e COFINS	22
Cálculo do PIS e COFINS	22
Exemplo 1: Empresa de Comércio	23
Exemplo 2: Empresa de Serviços	23
Exemplo 3: Empresa Industrial	23
Observações Adicionais:	23
O que pode ser considerado base de cálculo?	23
Exclusão da base de cálculo	25

Cumulatividade no Lucro Presumido	28
Definição de Cumulatividade	28
Aplicação no Lucro Presumido	29
Iisenção de PIS e COFINS para Empresas do Lucro Presumido	29
Legislação	29
Exemplos de Iisenção	29
Não Incidência e Imunidade para PIS e COFINS em Empresas do Lucro Presumido	31
Conceitos Fundamentais	31
Exemplos de Não Incidência e Imunidade	32
Suspensão de PIS e COFINS para Empresas do Lucro Presumido	33
Exemplos de Suspensão	34
4.3.16 – Tabela Operações com Suspensão da Contribuição Social (CST 09) – Atualizada em 03/03/2023:	34
Alíquota Zero de PIS e COFINS para Empresas do Lucro Presumido	45
Exemplos de Alíquota Zero	46
Tabela 4.3.10 – Produtos Sujeitos a Alíquotas Diferenciadas: Incidência Monofásica e por Pauta (Bebidas Frias) - CST 02 e 04	47
NCM	47
Substituição Tributária de PIS e COFINS para Empresas do Lucro Presumido	58
Produtos sujeitos a substituição tributária de PIS e COFINS.	58
PIS e COFINS Monofásico para Empresas do Lucro Presumido	59
Setores Comumente Envolvidos	59
Vantagens do Regime Monofásico	59
Tabela 4.3.10 – Produtos Sujeitos a Alíquotas Diferenciadas: Incidência Monofásica e por Pauta (Bebidas Frias) - CST 02 e 04	60
NCM	60
Exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da Cofins	71
4. Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS)	72
Icms interno	72
ICMS interestadual	73
Redução de base de cálculo	75
Alíquota efetiva	76
Redução “Em”	77
Redução “Para”	77
ICMS ST para Empresas do Lucro Presumido	79
Definições Importantes	80
Quem está obrigado?	81
Segmento de mercadorias sujeitas a ST	82
Substituição Tributária: Operação Antecedente e Diferimento do ICMS	82
Aplicações Práticas do Diferimento	83
Substituição Tributária Concomitante	83

Características Principais _____	83
Aplicações Práticas _____	84
Substituição Tributária Subsequente e Base de Cálculo _____	84
Definição de Substituição Tributária Subsequente _____	84
Base de Cálculo do ICMS na Substituição Tributária Subsequente _____	84
Cálculo da Base de Cálculo _____	85
Margem de Valor Agregado (MVA) e MVA Ajustado: Fundamentos e Aplicações _____	86
O que é MVA? _____	86
Formulação Básica _____	86
O que é MVA Ajustado? _____	86
Formulação MVA Ajustado _____	86
Exemplo de Cálculo _____	86
Diferencial de Alíquotas (Difal) em 2024 _____	88
Legislação Relevante _____	88
Objetivo do Difal _____	88
Cálculo do Difal _____	88
Fórmula para calcular o Difal: _____	88
Implicações para Empresas _____	89
5. Imposto sobre Serviços (ISS) _____	89
Onde é devido o ISS _____	90
Exceção à regra _____	93
Retenção de ISS _____	93
Tabela lei complementar 116 _____	98
Alíquota do ISS _____	113
ISS construção civil _____	115
Entendendo a base de cálculo _____	116
CÓDIGO DE SITUAÇÃO TRIBUTÁRIA (CST) _____	119
CLASSIFICAR A OPERAÇÃO _____	119
FACILITAR A FISCALIZAÇÃO _____	119
AGILIZAR O PROCESSO DE EMISSÃO DE DOCUMENTOS FISCAIS _____	119
ENTENDENDO O CST ICMS _____	119
Tabela CST _____	119
Tabela A - Origem da Mercadoria ou Serviço _____	119
Tabela B - Tributação pelo ICMS _____	121
ENTENDENDO O CST IPI _____	124
TABELA CST IPI _____	124
ENTENDENDO O CST PIS/COFINS _____	125
CFOP _____	128
ENTENDENDO O CFOP _____	128

NCM	132
CEST	133
Cumulativo Regime Caixa vs Regime Competência	135
Introdução	135
Regime de Caixa	135
Definição	135
Vantagens:	135
Desvantagens:	135
Exemplo Prático de Vantagem:	135
Regime de Competência	136
Definição	136
Vantagens:	136
Desvantagens:	136
Exemplo Prático de Vantagem:	136
Diferenciação de Regime Cumulativo e Não Cumulativo	137
Regime Cumulativo	137
Regime Não Cumulativo	137
Diferença Entre os Regimes	138
Emissão do DARF	141
Passo 1: Acesso ao Sicalc	141
Passo 2: Seleção do Tipo de Tributo	141
Passo 3: Preenchimento dos Dados do DARF	143
Passo 4: Cálculo de Acréscimos (se necessário)	143
Passo 5: Emissão do DARF	144
Passo 6: Pagamento do DARF	144
Observações Importantes	144
Distribuição de lucros	145
Distribuição de Lucros para Empresas do Lucro Presumido	145
Lucro Presumido Líquido:	145
Lucro Contábil:	145
Obrigatoriedade de Entregar a ECD	146
Cálculo	146
Exemplo de Cálculo	146
Distribuição de Lucros Acima da Presunção	147
Distribuição acima do limite	147
IRRF (Imposto de Renda Retido na Fonte) – PJ x PJ	148
Principais Aspectos do IRRF	148
Legislação Relevante	148
Cálculo do IRRF	151
Dados:	151
Regulamentação:	151
Cálculo:	151
Resultado:	151
Contexto da Operação:	151

Códigos de IRRF mais utilizados	152
Como emitir o DARF de IRRF?	152
Retenção de PIS, COFINS e CSLL no Lucro Presumido	154
Alíquotas de Retenção	154
Obrigatoriedade de Retenção	154
Procedimento para Retenção	155
Exceções à Regra de Retenção	155
Retenção de INSS para Empresas do Lucro Presumido no Comércio	157
Alíquotas de Retenção de INSS	157
Obrigatoriedade de Retenção	157
Não se aplica:	162
Fica dispensada:	163
Base de cálculo:	164
Procedimento para Retenção	164
Responsabilidade pela Retenção	165
Parametrização	166
Tributações Pis/Cofins	166
Produtos de perfumaria, de toucador ou de higiene pessoal	166
Refrigerantes	167
Cervejas	168
Aguas Minerais	168
G.L.P. - GAS DE COZINHA E COMBUSTIVEIS	168
Álcool - não combustível	169
Medicamentos	169
Soja	170
Cigarros	171
Feijão, Arroz e Farinha de Mandioca	171
Produtos Hortícolas, Frutas e Ovos	171
Farinhas, Grumos, Sêmolos, Grãos esmagados ou em flocos, de Milho	172
Leite, Bebidas e Compostos Lácteos e Fórmulas Infantis	172
Queijo	173
Farinha de trigo	173
Pré mistura para fabricação de pão comum e pão comum	174
Carnes e miudezas da espécie bovina, comestíveis	174
Produtos Cesta Básica	175
Massas alimentícias	176
Carnes e miudezas da espécie aves e suínas, comestíveis	176
Adubos e Fertilizantes, exceto de uso veterinário	177
Defensivos Agropecuários	177
Sementes	177