

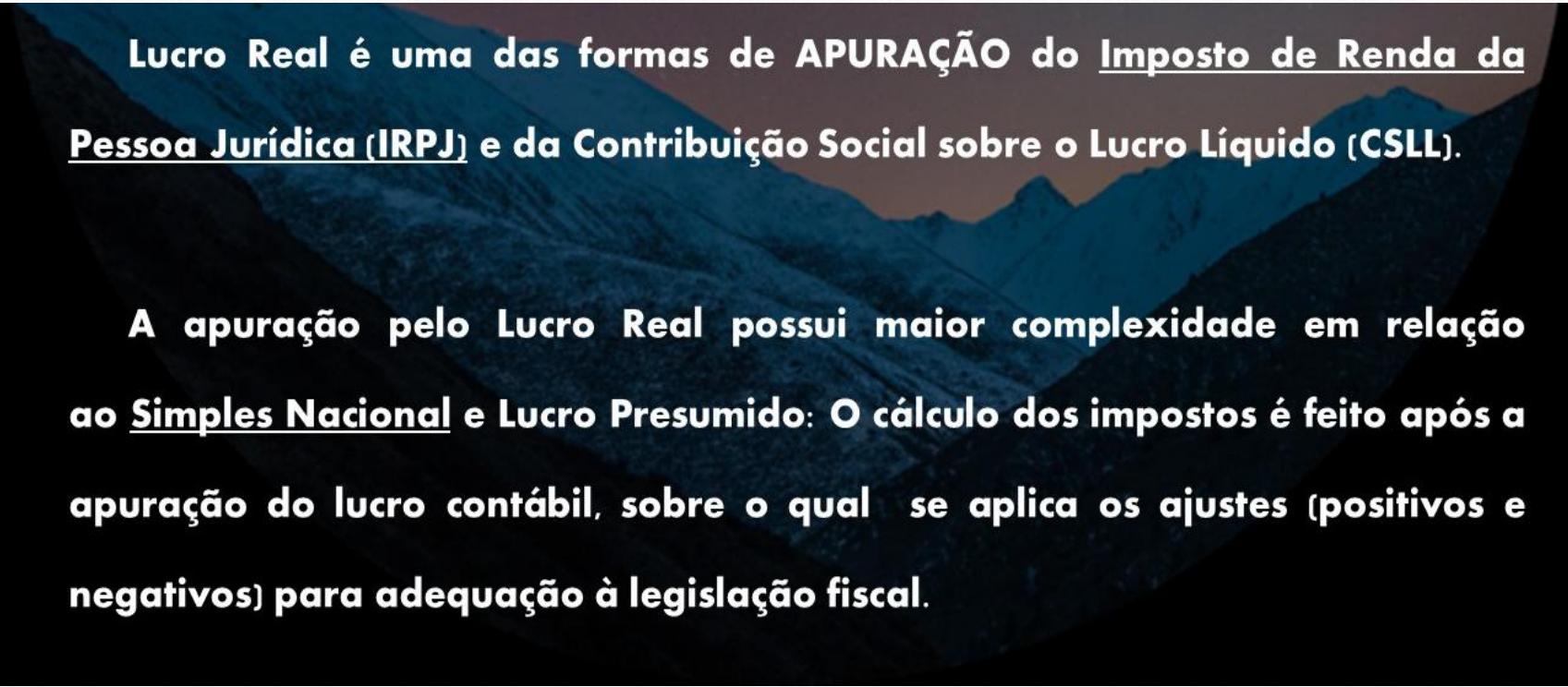
IMPLEMENTAÇÃO DO LUCRO REAL

PLANEJAMENTO ESTRATEGICO

Por Sami Kuperchmit

IMPLEMENTAÇÃO DO LUCRO REAL

Escopo



Lucro Real é uma das formas de APURAÇÃO do Imposto de Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ) e da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL).

A apuração pelo Lucro Real possui maior complexidade em relação ao Simples Nacional e Lucro Presumido: O cálculo dos impostos é feito após a apuração do lucro contábil, sobre o qual se aplica os ajustes (positivos e negativos) para adequação à legislação fiscal.

IMPLEMENTAÇÃO DO LUCRO REAL

Entendendo o Lucro Presumido



LUCRO
PRESUMIDO

**na apuração do imposto de renda da
pessoa jurídica pela sistemática do
lucro presumido, a receita federal
presume que uma determinada
porcentagem do faturamento é o
lucro**

No Lucro Presumido, as alíquotas de presunção do Lucro são estabelecidas conforme a atividade da empresa

Tabela do Lucro Presumido: ATIVIDADE	ALIQUOTA
Revenda de combustíveis e gás natural	1,6%
Transporte de cargas	8,0%
Atividades imobiliárias	8,0%
Industrialização para terceiros com recebimento de material	8,0%
Demais atividades não especificadas que não sejam prestação de serviços	8,0%
Transporte que não seja de cargas e serviços em geral	16,0%
Serviços profissionais que exijam formação técnica ou acadêmica (ex. advocacia)	32,0%
Intermediação de negócios	32,0%
Administração de bens moveis ou imóveis, locação destes mesmos bens	32,0%
Construção civil e serviços em geral	32,0%

Se o Lucro Operacional for menor do que os percentuais estabelecidos pela Receita Federal, a empresa estará pagando mais imposto do que deveria.

IMPLEMENTAÇÃO DO LUCRO REAL

Entendendo o Lucro Presumido

LUCRO
PRESUMIDO

SÉRIE: MARGENS DE LUCRO TOTAL, CALCULADA
ATRAVÉS DA RECEITA DE LIQUIDA DE VENDAS E DAS
DESPESAS OPERACIONAIS

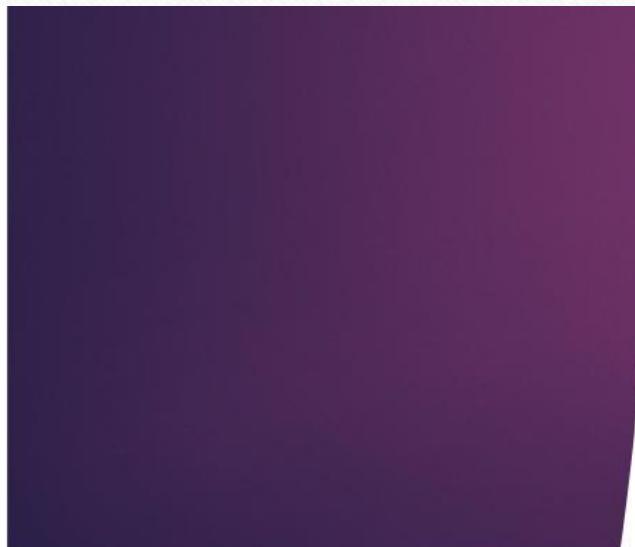
ESTATÍSTICAS DO ANO DE 2021

- Comércio Total – 3,30%
- Construção Civil – 20,20%
- Serviços – 11,90%

IMPLEMENTAÇÃO DO LUCRO REAL

Entendendo o Lucro Presumido

Comparativo entre a serie FGV EAESP (Escola de Administração de Empresas de São Paulo) lucro total, calculada por meio da Receita Líquida de vendas e das Despesas Operacionais contra as alíquotas de Lucro Presumido



<input type="checkbox"/> Comércio Total -	3,30%	<input type="checkbox"/> 8,00%
<input type="checkbox"/> Construção Civil -	20,20%	<input type="checkbox"/> 32,00%
<input type="checkbox"/> Serviços -	11,90%	<input type="checkbox"/> 32,00%

**ALIQUOTAS DO LUCRO PRESUMIDO ESTABELECIDO
PELA RECEITA FEDERAL SUPERAM O PERCENTUAL DO
LUCRO OPERACIONAL DAS ATIVIDADES**

IMPLEMENTAÇÃO DO LUCRO REAL

Entendendo o Lucro Presumido

COMPARATIVO ENTRE LUCRO REAL E LUCRO PRESUMIDO



INSTITUTO DE ESTUDOS PARA O
DESENVOLVIMENTO INDUSTRIAL IEDI

Carta IEDI 1280 – 16/09/2024

MACROSSETORES	Margem Operacional de Lucro		
	2021	2022	2023
Industria	27,6	22,9	17,2
Industria (excluídas Petrobrás, Vale, Braskem e Suzano)	15,5	10,4	8,4
Serviços	21,1	20,2	21,1
Serviços (sem energia)	17,8	18,1	17,4
Comércio	4,4	4,4	3,9
Total (excluídas Petrobrás, Vale, Braskem e Suzano)	14,8	11,7	11,2
Total	22,8	19,5	15,8

Fonte: Balanços Patrimoniais e Demonstrações Financeiras Elaboração IEDI

IMPLEMENTAÇÃO DO LUCRO REAL

Entendendo o Lucro Presumido

COMPARATIVO
ENTRE LUCRO
REAL E LUCRO
PRESUMIDO

COMPARATIVO ENTRE A MARGEM OPERACIONAL DE LUCRO CARTA IEDI 1280 E AS ALIQUOTAS DE LUCRO PRESUMIDO DA RECEITA FEDERAL ESTATÍSTICAS DO ANO DE 2023



- | | | |
|--|--------|---------------------------------|
| <input type="checkbox"/> Comércio Total – | 3,90% | <input type="checkbox"/> 8,00% |
| <input type="checkbox"/> Serviços (sem energia) – | 17,40% | <input type="checkbox"/> 32,00% |

AS ALIQUOTAS DO LUCRO PRESUMIDO ESTABELECIDO
PELA RECEITA FEDERAL SUPERAM O PERCENTUAL DO
LUCRO OPERACIONAL DAS ATIVIDADES

IMPLEMENTAÇÃO DO LUCRO REAL

Entendendo o Lucro Presumido

COMPARATIVO ENTRE LUCRO REAL E LUCRO PRESUMIDO

Nenhum empreendimento empresarial, em nenhum ramo de atividade alcança margens de lucro operacional estabelecido nas tabelas do Lucro Presumido pela Receita Federal do Brasil para cobrar o Imposto sobre a Renda das empresas

IMPLEMENTAÇÃO DO LUCRO REAL

COMPARATIVO
ENTRE LUCRO
REAL E LUCRO
PRESUMIDO

A opção pelo Lucro Real é vantajosa para empresas em fase de implementação de projetos, inicio de operações, prospecção, operações abaixo do percentual estabelecido na tabela de Lucro Presumido da Receita Federal ou **OPERAÇÕES COM PREJUIZO**

IMPLEMENTAÇÃO DO LUCRO REAL

ALIQUOTAS APLICADAS AO LUCRO REAL

IR - ALIQUOTA DE 15%

CSLL - ALIQUOTA DE 9%.

AS EMPRESAS QUE EXCEDEM O VALOR DE R\$ 60 MIL DE LUCRO POR TRIMESTRE (OU R\$ 20 MIL POR MES) PAGAM A ALIQUOTA ADICIONAL DE 10% DE IR, QUE INCIDE SOBRE O TOTAL DO VALOR EXCEDENTE

APURAÇÃO

RECEITA (-) DESPESAS (+-) AJUSTES (=) LUCRO REAL.

IMPLEMENTAÇÃO DO LUCRO REAL

BENEFICIOS DO LUCRO REAL

- ❑ TRIBUTAÇÃO SOBRE O LUCRO EFETIVO E AJUSTADA A REALIDADE DA EMPRESA
- ❑ ABERTURA PARA OBTENÇÃO DE CREDITOS DO PIS E DO COFINS
- ❑ CASO DEMONSTRE PREJUIZO EM DETERMINADO PERÍODO, A EMPRESA ESTARÁ DESOBRIGADA DE PAGAR IR E CSLL
- ❑ GANHO DE EFICIÊNCIA NAS OPERAÇÕES EMPRESARIAIS PELO APRIMORAMENTO EM FINANÇAS CORPORATIVAS, GESTÃO EMPRESARIAL E PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO

PARA ADOÇÃO DA TRIBUTAÇÃO PELO LUCRO REAL É NECESSÁRIA UMA ASSESSORIA CONTÁBIL ADEQUADA E UM PLANEJAMENTO ADMINISTRATIVO FINANCEIRO EFICAZ.

IMPLEMENTAÇÃO DO LUCRO REAL

BENEFÍCIOS
FISCAIS PELA
ADOÇÃO DO
LUCRO REAL

**CAPACITAR A ORGANIZAÇÃO A RECEBER OS
BENEFÍCIOS FISCAIS PRÓPRIOS DE EMPRESAS
ENQUADRADAS NO LUCRO REAL:**

imposto de importação,
IPI — imposto sobre produtos industrializados,
PADIS — programa de apoio ao desenvolvimento
tecnológico da indústria de semicondutores,
RECAP — regime de aquisição de bens de capital –
empresas exportadoras,
benefícios fiscais setoriais

IMPLEMENTAÇÃO DO LUCRO REAL – contabilidade gerencial

□ A contabilidade gerencial tem a missão de registrar os atos administrativos com efetividade, de maneira a fornecer dados precisos para a tomada de decisão.

MODELAGEM E GESTÃO DE NEGÓCIOS

DIAGRAMAÇÃO DE PROCESSOS

FINANÇAS CORPORATIVAS

PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO

ESTRUTURA OPERACIONAL, SISTEMA DE CONTROLE,
ELABORAÇÃO DE PROJEÇÕES

ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS

projetos, atividades e operações especiais, inclusive os decorrentes de contratos e convênios.

planejamento, administração e gestão orçamentário-financeira

preparação e elaboração dos orçamentos de funcionamento e de investimento, estabelecendo internamente as necessárias normas metodológicas

controle contábil da execução dos orçamentos de funcionamento e de investimento

processo de aquisição, inventário, manutenção, uso e controle de bens patrimoniais da empresa

Fornecimento de balancetes, balanço geral, posições orçamentárias, financeiras e patrimoniais e os relatórios referentes aos resultados obtidos na aplicação de recursos consignados.

IMPLEMENTAÇÃO DO LUCRO REAL

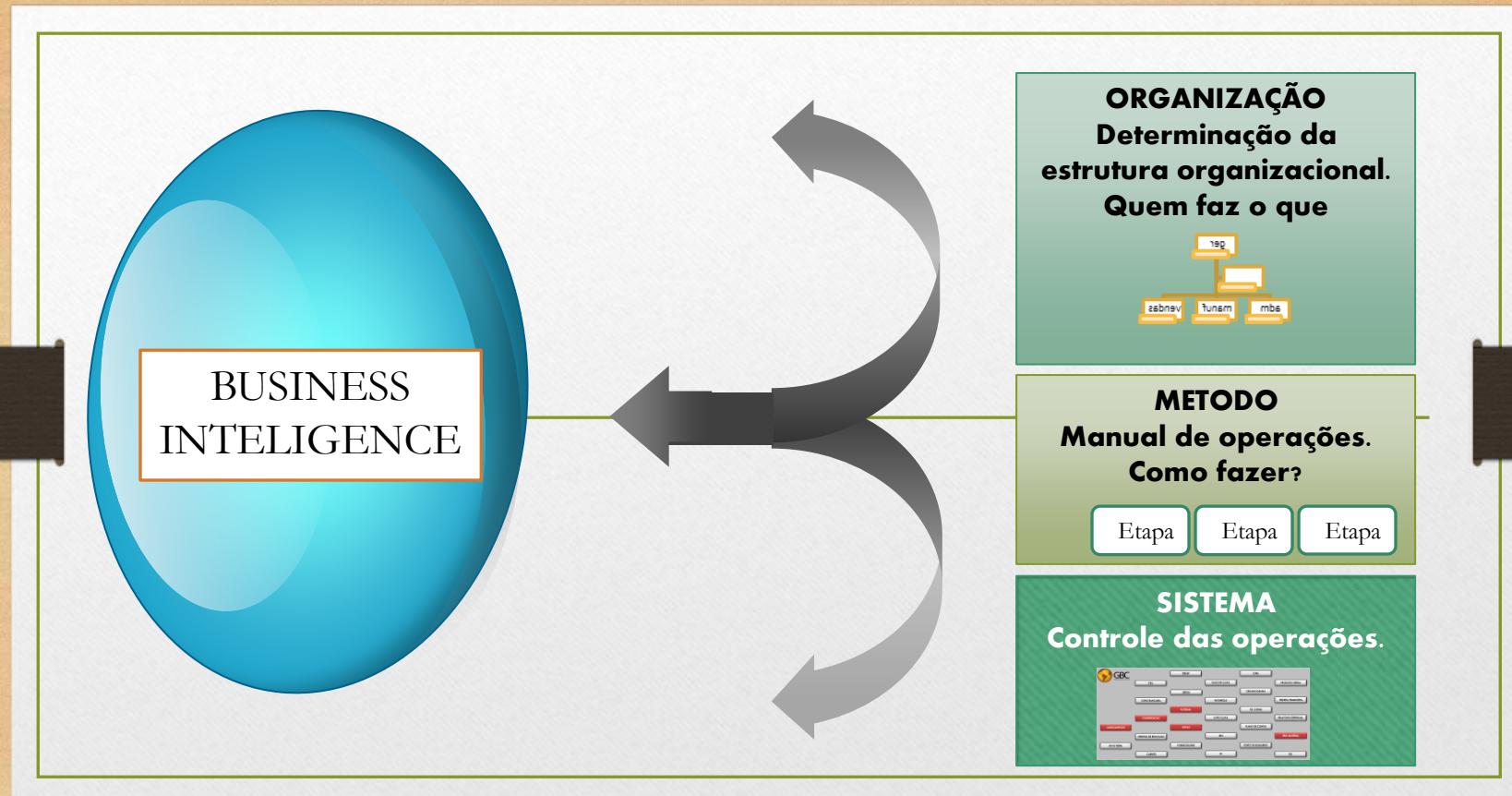
- BUSINESS INTELLIGENCE**
- SISTEMA OMS**
- VISÃO ESTRATEGICA**
- INFORMAÇÕES DE BASE**

BUSINESS INTELLIGENCE

completo domínio dos processos empresariais

informações centralizadas em uma única base de dados, o que permite gerar informações e apontamento das tendências úteis, dando suporte ao planejamento estratégico e auxiliando na tomada de decisões, com grande confiabilidade e qualidade.

SISTEMA OMS



VISÃO ESTRATEGICA

**REPRESENTA UM NOVO CONCEITO NA
PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DA CONTABILIDADE,
COM O PROFISSIONAL CONTADOR ATUANDO
DIRETA E EFETIVAMENTE NO SUPORTE À
TOMADA DE DECISÕES ESTRATÉGICAS DO
CLIENTE.**



OBJETIVO

IMPLEMENTAÇÃO DO LUCRO REAL

Realinhar e adequar as operações empresariais com a finalidade de ganho de eficiencia nas operações empresariais.

Implantação da declaração IRPJ pela sistemática do Lucro Real.

IMPLEMENTAÇÃO DO LUCRO REAL



OBRIGADO

► **Sami Kuperchmit**
► **Contador Perito**
► **Especialista em Lucro Real**

f/whats: 61993301527
samicont31@gmail.com